



**ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΚΤΟ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ**



**UNIVERSITY OF NICOSIA
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΛΕΥΚΩΣΙΑΣ**

**ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
«ΤΡΑΠΕΖΙΚΗ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ»**

Μεταπτυχιακή Εργασία

**«Σύγχρονες αντιλήψεις των Διοικούντων Ελληνικών Επιχειρήσεων
σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών
Λογιστικών Προτύπων»**

**Contemporary perceptions of Greek managed businesses regarding
costs and benefits since the implementation of Greek Accounting
Standards**

**ΟΝΟΜ/ΜΟ ΦΟΙΤΗΤΡΙΑΣ: ΜΠΟΛΟΜΥΤΗ ΕΙΡΗΝΗ
ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΔΗΜΗΤΡΑΣ ΑΥΓΟΥΣΤΙΝΟΣ**

Ιούνιος 2021

Η παρούσα εργασία αποτελεί πνευματική ιδιοκτησία του/της φοιτητή («συγγραφέας/δημιουργός») που την εκπόνησε. Στο πλαίσιο της πολιτικής ανοικτής πρόσβασης ο/η συγγραφέας/δημιουργός εκχωρεί στο ΕΑΠ, μη αποκλειστική άδεια χρήσης του δικαιώματος αναπαραγωγής, προσαρμογής, δημόσιου δανεισμού, παρουσίασης στο κοινό και ψηφιακής διάχυσής τους διεθνώς, σε ηλεκτρονική μορφή και σε οποιοδήποτε μέσο, για διδακτικούς και ερευνητικούς σκοπούς, άνευ ανταλλάγματος και για όλο το χρόνο διάρκειας των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας. Η ανοικτή πρόσβαση στο πλήρες κείμενο για μελέτη και ανάγνωση δεν σημαίνει καθ' οιονδήποτε τρόπο παραχώρηση δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας του/της συγγραφέα/δημιουργού ούτε επιτρέπει την αναπαραγωγή, αναδημοσίευση, αντιγραφή, αποθήκευση, πώληση, εμπορική χρήση, μετάδοση, διανομή, έκδοση, εκτέλεση, «μεταφόρτωση» (downloading), «ανάρτηση» (uploading), μετάφραση, τροποποίηση με οποιονδήποτε τρόπο, τμηματικά ή περιληπτικά της εργασίας, χωρίς τη ρητή προηγούμενη έγγραφη συναίνεση του/της συγγραφέα/δημιουργού. Ο/Η συγγραφέας/δημιουργός διατηρεί το σύνολο των ηθικών και περιουσιακών του δικαιωμάτων.

Ευχαριστώ θερμά,

Τον καθηγητή μου για την ευγενική του συνεργασία κατά την διάρκεια εκπόνησης της μεταπτυχιακής μου εργασίας,

αλλά και την οικογένεια μου για την αμέριστη συμπαράστασή της κατά τη διάρκεια των σπουδών μου

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Εισαγωγή: Πιστεύεται ότι η εισαγωγή των Νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων είναι ένα πρώτο βήμα προς τα ΔΠΧΑ και ότι στο μέλλον η υιοθέτηση των ΔΠΧΑ στο σύνολό της, έχει καταστεί υποχρεωτική για όλες τις ελληνικές επιχειρήσεις. Παρά το κόστος και την αναγκαιότητα τεχνικής εμπειρογνωμοσύνης, αυτό μπορεί ενδεχομένως να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα και την αξιοπιστία των οικονομικών πληροφοριών των ελληνικών επιχειρήσεων καθώς και να διευκολύνει τις διαδικασίες ενοποίησης για πολυεθνικές που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα.

Σκοπός – Βασικός σκοπός της εν λόγω εργασίας, αναφέρεται σχετικά η συλλογή, επεξεργασία και ανάλυση των δεδομένων άρθρων και βιβλιογραφικών στοιχείων, ελληνικών και ξένων σχετικά με τις σύγχρονες αντιλήψεις των Διοικούντων Ελληνικών Επιχειρήσεων σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Δείγμα και Μέθοδος – Η στατιστική ανάλυση των αποτελεσμάτων της παρούσης εργασίας, αναφέρεται σχετικά στη χρήση του στατιστικού εργαλείου SPSS No.22 το οποίο αναλύει την κάθε ερώτηση του ερωτηματολογίου για τους 40 συμμετέχοντες, βάσει πίνακα και σχεδιαγράμματος με τα ποσοστά των απαντήσεων λεπτομερώς. Επίσης για την συγγραφή της παρούσας εργασίας έγινε βιβλιογραφική ανασκόπηση. Διεξήχθη αναζήτηση στις ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων και επιλεγμένους διαδικτυακούς τόπους. Συγκεκριμένα επιλέχθηκαν δεδομένα από πρωτογενείς ερευνητικές μελέτες σε βάσεις όπως το Google Scholar ή σχετικά επιστημονικά περιοδικά, δημοσιευμένα άρθρα που αφορούν τις σύγχρονες αντιλήψεις των Διοικούντων Επιχειρήσεων σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Αποτελέσματα – Βάσει λοιπόν της έρευνα που διεξήχθη στη παρούσα εργασία, παρατηρεί κανείς ότι οι περισσότεροι συμμετέχοντες ηλικίας από 51-65 ετών πιστεύουν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη της επιχείρησής τους σε πολύ μεγάλο βαθμό ενώ οι περισσότεροι συμμετέχοντες άνω των 65 ετών δήλωσαν πως τα επηρέασε σε λίγο βαθμό. Οι περισσότεροι ερωτηθέντες ηλικίας από 20-40 ετών δήλωσαν επίσης ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα

δημοσιευμένα κέρδη της επιχείρησης τους σε λίγο βαθμό ενώ οι περισσότεροι ερωτηθέντες ηλικίας από 41-50 ετών δήλωσαν πως δεν επηρεάστηκαν καθόλου.

Συμπεράσματα – Σύμφωνα με τις απαντήσεις των ερωτηθέντων αυτό που επηρεάστηκε περισσότερο από την εφαρμογή των ΕΛΠ, αναφέρεται η εικόνα της εταιρείας προς τους προμηθευτές, ακολούθησε η εικόνα της εταιρείας προς τις Τράπεζες, η εμπορική αξία της εταιρείας, το ενεργητικό της εταιρείας, ο φόρος εισοδήματος, τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας, τα δημοσιευμένα κέρδη και τέλος, τις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας.

Λέξεις Κλειδιά – ΕΛΠ, ΔΛΠ, ΔΠΧΑ, ΔΠΧΠ, Επιχειρήσεις, Πλεονεκτήματα, Μειονεκτήματα, Απόψεις, Προβλήματα, Λογιστική.

ABSTRACT

Introduction: It is believed that the introduction of the New Greek Accounting Standards is a first step towards IFRS and that in the future the adoption of IFRS as a whole, has become mandatory for all Greek companies. Despite the cost and the need for technical expertise, this may improve the comparability and reliability of financial information of Greek companies as well as facilitate consolidation processes for multinationals operating in Greece.

Aim - The main purpose of this work is the collection, processing and analysis of data articles and bibliographic data, Greek and foreign on the current perceptions of Greek Business Directors about the costs and benefits of applying Greek Accounting Standards .

Sample and Method - The statistical analysis of the results of the present work, refers to the use of the statistical tool SPSS No.22 which analyzes each question of the questionnaire for the 40 participants, based on a table and diagram with the percentages of answers in detail. Also for the writing of the present work a bibliographic review was made. A search of the electronic databases and selected websites was conducted. Specifically, data were selected from primary research studies in databases such as Google Scholar or relevant scientific journals, published articles concerning the current perceptions of Business Executives regarding the costs and benefits of the application of Greek Accounting Standards.

Results - Based on the research conducted in the present study, one observes that most participants aged 51-65 years believe that the application of ELPs affected the published profits of their business to a great extent while most participants over 65 years old stated how it affected them to a small degree. Most respondents aged 20-40 years also stated that the application of ELPs affected the published profits of their business to a small extent while most respondents aged 41-50 years stated that they were not affected at all.

Conclusions - According to the answers of the respondents, what was most affected by the application of the ELP, is the image of the company to the suppliers, followed by the image of the company to the Banks, the commercial value of the company, the

assets of the company, the income tax , the operating expenses of the company, the published profits and finally, the total sales of the company.

Keywords - *IAS, IAS, IFRS, IFRS, Businesses, Advantages, Disadvantages, Opinions, Problems, Accounting.*

Περιεχόμενα

Βιβλιογραφική Επισκόπηση	12
1. Κεφάλαιο Πρώτο –.....	12
1.1 Το Ελληνικό Λογιστικό Περιβάλλον.....	12
1.2 Ιστορική Αναδρομή στο Ελληνικό Λογιστικό Σύστημα.....	15
1.3 Ορισμός και Χαρακτηριστικά των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	18
1.4 Ελληνικά Πρότυπα και Εφαρμογή στις Επιχειρήσεις.....	21
1.5 Ποιοτικά Χαρακτηριστικά των Οικονομικών Καταστάσεων Σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ 24	
1.6 Τα Ευρύτερα Χαρακτηριστικά στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην Ελλάδα.....	27
1.7 Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Μετάβαση σε ΔΠΧΠ.....	30
1.8 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα της Εφαρμογής Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων	31
1.8.1 Πλεονεκτήματα της Εφαρμογής ΕΛΠ.....	31
1.8.2 Μειονεκτήματα της Εφαρμογής ΕΛΠ.....	34
2.1 Σκοπός.....	37
2.2 Ερευνητικές Υποθέσεις.....	37
2.3 Δείγμα Μελέτης	38
2.4 Περιγραφή Στρατηγικής Αναζήτησης.....	38
2.5 Στατιστική ανάλυση	39
3. Κεφάλαιο Τρίτο – Αποτελέσματα.....	40
3.1 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ερωτηματολογίου με Θέμα τις Σύγχρονες Αντιλήψεις των Διοικούντων Ελληνικών Επιχειρήσεων Σχετικά με τα Κόστη και τα Οφέλη από την Εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.....	40
3.2 Ερωτήσεις που αφορούν εργασιακές και νομικές πληροφορίες καθώς και Δημογραφικά Χαρακτηριστικά	75
3.3 Ερευνητικές Υποθέσεις και Απαντήσεις Αυτών.....	85
Βιβλιογραφία.....	95

Εισαγωγή

Με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015, ο Νόμος 4308/2014 όπως ισχύει σήμερα, έχει εισαγάγει σημαντικές αλλαγές και καινοτομίες σε σύγκριση με τα ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και το φορολογικό πλαίσιο που εφαρμόζονταν προηγουμένως στις επιχειρήσεις. Στο Νόμο 4308/2014, υπάρχουν ερμηνευτικές οδηγίες που εκδόθηκαν τον Δεκέμβριο του 2014 αλλά και πιο πρόσφατα τον Οκτώβριο του 2015. Τα νέα Λογιστικά Πρότυπα θεσπίζουν υποχρεώσεις τήρησης λογιστικών και οικονομικών καταστάσεων που βασίζονται στις αρχές του Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), αν και με κάποιες διαφορές στην κατεύθυνση της πιο «ευέλικτης» θεραπείας π.χ., η προαιρετική εφαρμογή της αναβαλλόμενης φορολογίας (Αληφάντης, 2015).

Η υιοθέτηση πλήρων Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ), αντί των νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΓ), είναι προαιρετική, με την επιφύλαξη απόφασης διαχείρισης, εκτός από συγκεκριμένες επιχειρήσεις που υποχρεούνται να υιοθετήσουν πλήρη ΔΠΧΑ (ο Ν. 4308/2014 απαριθμεί αναλυτικά αυτές τις περιπτώσεις). Ωστόσο, όταν εγκρίθηκαν, τα ΔΠΧΠ θα πρέπει να εφαρμόζονται με συνέπεια για τουλάχιστον πέντε συνεχόμενες οικονομικές χρήσεις. Οι εταιρείες υπόκεινται επίσης σε διαφορετικές υποχρεώσεις συμμόρφωσης ανάλογα με το μέγεθος της επιχείρησης βάσει συγκεκριμένων ποσοτικών κριτηρίων (συνολική αξία του ισολογισμού, καθαρός κύκλος εργασιών και μέσος αριθμός υπαλλήλων της επιχείρησης) (Sakellis, 2005).

Ο όγκος αυτών των υποχρεώσεων αυξάνεται από μικροεπιχειρήσεις σε μεγάλες επιχειρήσεις, ενώ για μικρότερες επιχειρήσεις ισχύουν ειδικές εξαιρέσεις και απλουστεύσεις. Είτε σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, είτε τα ΔΠΧΠ, το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιεί η επιχείρηση πρέπει να παρακολουθεί παράλληλα τόσο τη λογιστική όσο και τη φορολογική βάση των εξόδων, των εσόδων, των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και των ιδίων κεφαλαίων, προκειμένου να συμμορφώνεται με τη φορολογική νομοθεσία. Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος δείχνει συγκεκριμένες μεθοδολογίες και παραδείγματα για την εκπλήρωση αυτής της απαίτησης. Το πιο αντιπροσωπευτικό είναι η διπλή παρακολούθηση των αποσβέσεων σύμφωνα με το λογιστικό πρότυπο ωφέλιμης ζωής και σύμφωνα με τους φορολογικούς κανόνες, τους συντελεστές απόσβεσης που ισχύουν για φορολογικούς

σκοπούς. Επιπλέον, ο νέος νόμος περιέχει «επεξηγηματικές» οικονομικές καταστάσεις, μεμονωμένα και ενοποιημένα μοντέλα αυτών.

Η υποχρέωση σύνταξης ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων εξαρτάται από την κατηγοριοποίηση των Ομάδων σε μικρές, μεσαίες και μεγάλες, βάσει συγκεκριμένων ορίων. Νέες απαιτήσεις καθορίζονται επίσης σε σχέση με τη σύνταξη σημειώσεων στους λογαριασμούς που θα πρέπει να παρέχουν λεπτομερείς πληροφορίες (αφηγηματικές και ποσοτικές) σχετικά με τους λογαριασμούς / αριθμούς των οικονομικών καταστάσεων, ανάλογα και πάλι με το μέγεθος της επιχείρησης. Ένας άλλος τομέας που έχει υποστεί σημαντικές τροποποιήσεις βάσει του νέου νόμου είναι οι κανόνες μέτρησης και αναγνώρισης. Οι περισσότερες από τις τροπολογίες σε αυτόν τον τομέα ευθυγραμμίζονται, αν όχι εντελώς παρόμοιες, με τους αντίστοιχους κανόνες του ΔΠΧΑ. Ορισμένες βασικές πτυχές αυτών των κανόνων περιγράφονται παρακάτω (Doukakis, 2010):

- ✓ Οι αποσβέσεις μπορούν να υπολογιστούν βάσει της εκτιμώμενης ωφέλιμης οικονομικής ζωής των περιουσιακών στοιχείων αντί των εκτιμώμενων φορολογικών συντελεστών απόσβεσης που ισχύουν για φορολογικούς σκοπούς μόνο από τώρα και στο εξής ()
- ❖ Τα περιουσιακά στοιχεία ενδέχεται να υποστούν απομείωση
- ❖ Οι μισθώσεις κατηγοριοποιούνται ως χρηματοοικονομικές ή λειτουργικές, ανάλογα με τα οικονομικά κριτήρια που καθορίζονται από τα ΔΠΧΠ και αντικατοπτρίζονται επίσης στη φορολογική νομοθεσία (προηγουμένως όλες οι λειτουργικές μισθώσεις δεν ήταν δυνατόν να επανεκλεγούν)
- ✓ Οι προβλέψεις για αποζημίωση αποχώρησης των εργαζομένων, μετρούνται είτε βάσει των ονομαστικών ποσών σύμφωνα με τη νομοθεσία για την απασχόληση είτε βάσει αποδεκτών αναλογιστικών μελετών
- ✓ Τα έξοδα εγκατάστασης, τα έξοδα E & A και ο φόρος εισοδήματος (τρέχον και αναβαλλόμενο) αποτελούν στοιχεία της δήλωσης

Πρόσθετες αρχές εμπνευσμένες από τα ΔΠΧΠ που έχουν εισαχθεί στις επιχειρήσεις, είναι η έννοια της ουσιαστικότητας και της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας και η αναβαλλόμενη φορολογία.

Για όσους εφαρμόζουν τα νέα Λογιστικά Πρότυπα, μπορεί επίσης να ζητηθεί ερμηνευτική καθοδήγηση από τα ΔΠΧΑ, αρκεί να είναι σύμφωνο με τις διατάξεις του νέου νόμου. Η διαδικασία μετάβασης θα περιλαμβάνει και την αναδιατύπωση των στοιχείων των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών, έτσι ώστε τα συγκριτικά στοιχεία να είναι σύμφωνα με τα νέα πρότυπα, όπως θα συνέβαινε κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ («πρώτη φορά υιοθέτηση»).

Ο όγκος της σχετικής εργασίας θα εξαρτηθεί σε μεγάλο βαθμό από τον τύπο της επιχείρησης καθώς και από τα αντικείμενα που επηρεάζονται. Ωστόσο, ο νόμος και η ερμηνεία τους προβλέπουν ορισμένες εξαιρέσεις και απλουστεύσεις κατά την αρχική υιοθέτηση αυτών των νέων προτύπων, λαμβάνοντας υπόψη το κόστος και τη διοικητική επιβάρυνση που ενδέχεται να αυξηθούν για τις ελληνικές επιχειρήσεις λόγω αυτής της μετάβασης, ειδικά για μικρότερες (Doukakis, 2010).

Πιστεύεται ότι η εισαγωγή των Νέων Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων είναι ένα πρώτο βήμα προς τα ΔΠΧΑ και ότι στο μέλλον η υιοθέτηση των ΔΠΧΑ στο σύνολό της ενδέχεται να καταστεί υποχρεωτική για όλες τις ελληνικές επιχειρήσεις. Παρά το κόστος και την αναγκαιότητα τεχνικής εμπειρογνωμοσύνης, αυτό μπορεί ενδεχομένως να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα και την αξιοπιστία των οικονομικών πληροφοριών των ελληνικών επιχειρήσεων καθώς και να διευκολύνει τις διαδικασίες ενοποίησης για πολυεθνικές που δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα (Αληφάντης, 2015).

Βιβλιογραφική Επισκόπηση

1. Κεφάλαιο Πρώτο –

1.1 Το Ελληνικό Λογιστικό Περιβάλλον

Ο ελληνικός πολιτισμός, η πολιτική και τα οικονομικά εξακολουθούν να επηρεάζονται από τη δυαδικότητα των ανατολικών και δυτικών επιρροών (Caramanis, 2005). Ιδιαίτερα, η αντίθεση μεταξύ ενός «εκσυγχρονισμού» μεταρρυθμιστικού πνεύματος, δυτικά, φιλελεύθερου πολιτισμού και ενός «αουτσάιντερ», ανατολικού, αντιρρυθμιστικού πολιτισμού με «εθνικιστικούς και ξενοφοβικούς τόνους» (Caramanis, 2005).

Ωστόσο, κατά τη διάρκεια των τελευταίων δύο δεκαετιών, ο παραδοσιακός κρατικός εταιρισμός τροποποιήθηκε με εκσυγχρονισμό και νεοφιλελεύθερες, ελεύθερες επιρροές στην αγορά (Caramanis, 2005). Οι Ballas et al. (1998, με αναφορά στον Ντάκα, 1993) τονίζουν την πολιτική σημασία της ένταξης στην Ε.Κ. το 1981 κατά τη μετάβαση στη δημοκρατία, καθώς η εναρμόνιση της νομοθεσίας και των θεσμών περιορίζει τις ευκαιρίες εκτροπής από τους δυτικούς κανόνες. Ωστόσο, η επιρροή «αουτσάιντερ» δεν έχει εξαφανιστεί καθόλου (Caramanis, 2005).

Ιστορικά, η ελληνική λογιστική και εμπορική νομοθεσία έχουν επηρεαστεί έντονα από τα προηγούμενα στοιχεία και τις οικονομικές εξελίξεις (Ballas, 1994; Ballas et al., 1998). Το 1980, προκειμένου να διευκολυνθεί η ένταξη στην Ε.Ε., η Ελλάδα ενέκρινε ένα Γενικό Λογιστικό Σχέδιο με βάση το Γαλλικό Σχέδιο. Αυτό τροποποιήθηκε το 1987 σύμφωνα με την 4η και την 7η οδηγία της Ε.Ε. (Dimitriou, 2018).

Οι Ballas et al. (1998) προτείνουν ότι το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο απευθυνόταν σε διεθνές κοινό, ενώ οι εγχώριες φορολογικές υποθέσεις και τα σχετικά λογιστικά βιβλία παρέμειναν αποκλειστικά ελληνικός τομέας. Στην πραγματικότητα, όσον αφορά τη λογιστική ρύθμιση, το ελληνικό κράτος έχει επιδείξει αξιοσημείωτο βαθμό αυτονομίας από κοινωνικά συμφέροντα» (Ballas et al., 1998: 274). Οι ομάδες συμφερόντων είναι αδύναμες και το συμφέρον των επαγγελματιών φορέων είναι έμμεσο, μέσω μελών με κυβερνητική ευθύνη (Dimitriou, 2018).

Η προστασία είναι ένα χαρακτηριστικό του ελληνικού κράτους, φέρνοντας μαζί του έλλειψη εμπιστοσύνης και αντίληψη ότι δεν επιδιώκει το κοινό, αλλά μάλλον τμηματικά συμφέροντα. Αυτό οδηγεί σε αμφίσημη συμπεριφορά των πολιτών με επιδίωξη της κρατικής εύνοιας καθώς και απόπειρες εξαπάτησης του οικονομικού συστήματος (Bertoni, De Rosa, 2006), η οποία εξαπάτηση με τη σειρά της οδηγεί σε αυξημένη ρύθμιση (Bertoni, De Rosa, 2006).

Έτσι, η Ελλάδα αντιπροσωπεύει μια κοινωνία χαμηλής εμπιστοσύνης, η οποία είναι επιζήμια για την αυτορρύθμιση της λογιστικής ή την εμπιστοσύνη στην «αληθινή και δίκαιη άποψη» των οικονομικών καταστάσεων, αλλά απαιτεί κρατική ρύθμιση και εκτεταμένους κανόνες, οι οποίοι ωστόσο αυξάνουν το κόστος παρακολούθησης και τη δυσπιστία των ελεγκτικών μηχανισμών (Ballas, 1998). Αυτό οδηγεί στον «φορμαλισμό», ο οποίος «ορίζεται ως υπερβολική προσήλωση στις προδιαγεγραμμένες φόρμες και τη χρήση εντύπων ελέγχου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η εσωτερική σημασία» (Bertoni, De Rosa, 2006).

Περαιτέρω σημειώνεται πως ο φορμαλισμός στην ελληνική λογιστική, είναι ένα καθοριστικό χαρακτηριστικό. Παρέχει στους φορείς αναφοράς βασικούς κανόνες σχετικά με το τι είναι «αποδεκτό» με τρόπο που μπορεί εύκολα να κοινοποιηθεί χωρίς να χρειάζεται να τεκμηριώσει γιατί προτιμάται μια συγκεκριμένη εναλλακτική λύση (γνωστοποίηση, κανόνες αποτίμησης κ.λπ.). Η ύπαρξη ενός ειδικού βιβλίου κανόνων, επιτρέπει σε όλους να ισχυρίζονται ότι οι κανόνες είναι κανόνες και ουσιαστικά «τελειώνουν» τη συζήτηση (Doukakis, 2010).

Το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα, είναι ένα *νεφελώδες* σύστημα αντικρουόμενων νόμων, δικαστικών και υπουργικών αποφάσεων, το οποίο σαφώς προσκρούει σε ειδικά συμφέροντα (Ballas, 1994). Η στενή σχέση μεταξύ της λογιστικής και της φορολογίας και το γεγονός ότι οι φόροι θεωρούνται ότι είναι άδικοι υψηλοί στη σημερινή κοινωνία, το γεγονός αυτό οδηγεί σε φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή καθώς και τη δημιουργική λογιστική (Baralexix, 2004). Οι φορολογικές προσαρμογές (όπως επιταχυνόμενη απόσβεση) στις οικονομικές καταστάσεις *στρεβλώνουν* περαιτέρω τα αποτελέσματα των εταιρειών.

Στο πλαίσιο αυτό, το λογιστικό / ελεγκτικό επάγγελμα είναι σχετικά ασθενές (Baralexix, 2004). Οι Ballas et al. (1998) προτείνουν ότι το κεφάλαιο δεν συμμετείχε στην απόφαση για τη δημιουργία του αρχικά ως «οιωνός δημόσιας υπηρεσίας»

(Ballas, 1994), αλλά μάλλον ότι το κράτος ήταν η κύρια εκλογική περιφέρεια για τις ελεγκτικές υπηρεσίες, οι οποίες ήταν αντιληπτές ως «μια τεχνολογία που θα μπορούσε να βοηθήσει το κράτος να ξεριζώσει τις ανέντιμες επιχειρηματικές πρακτικές και να αυξήσει τα φορολογικά έσοδα» (Ballas, 1998) και ως «μέσο κοινωνικού ελέγχου» (ibid.:733).

Από το 1992, η δικαιοδοσία του νόμιμου ελέγχου έχει επεκταθεί σε ιδιωτικές ελεγκτικές εταιρείες, συμπεριλαμβανομένων των διεθνών εταιρειών (Ballas, 1994, 1998, Caramanis, 2002). Έκτοτε, η αγορά ελέγχου έχει αναπτυχθεί σημαντικά και υφίσταται έντονο ανταγωνισμό (Leventis, Caramanis, 2005, Leventis et al., 2005), ωστόσο, αμφισβητήθηκε η αποτελεσματικότητα του ελέγχου, οδηγώντας το επάγγελμα να λάβει νέα ρυθμιστικά μέτρα (Leventis, Caramanis, 2005). Για το σκοπό αυτό, το 2003 (Νόμος 3148/03) ιδρύθηκε η Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (ΕΛΤΕ).

Αυτή η Επιτροπή υποβάλλει έκθεση στον Υπουργό Οικονομικών και Εθνικής Οικονομίας και ασχολείται, μεταξύ άλλων, με την επαγγελματική δεοντολογία, την ποιότητα του ελέγχου και τις οδηγίες εφαρμογής των λογιστικών κανονισμών. Οι δραστηριότητές του διεξάγονται από το Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης και από το Συμβούλιο Ελέγχου Ποιότητας (άρθρο 1-5).

Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί πως το ελληνικό εταιρικό δίκαιο αναγνώρισε δύο βασικούς τύπους εταιρειών, την Ανώνυμη Εταιρεία – Α.Ε. και την Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης - ΕΠΕ (Ballas, 1994). Η απόδοση της διοίκησης είναι κακή με τις κοινές απώλειες, που οδηγούν στην ανάγκη συγκέντρωσης κεφαλαίων (ιδίως κεφαλαίου κίνησης) από την κεφαλαιαγορά που είναι προσανατολισμένη στο χρέος (Baralexix, 2004). Οι τράπεζες είναι ο κύριος πάροχος κεφαλαίου για τις ελληνικές εταιρείες (Bertoni, De Rosa, 2006). Τα χαρακτηριστικά του τραπεζικού δανεισμού είναι η ουσία των εξασφαλίσεων, των προσωπικών σχέσεων, της πολιτικής παρέμβασης και των κοινωνικών κριτηρίων, καθώς και ειδικοί κανόνες / πλεονεκτήματα για τις ΜΜΕ (Baralexix, 2004). Η χρηματοδότηση του χρέους, οδηγεί στον συντηρητισμό και έμφαση στο ιστορικό κόστος.

Ωστόσο, η ελληνική νομοθεσία για την εταιρική διακυβέρνηση, έχει ενημερωθεί ώστε να καλύπτει πολλές πτυχές των κανόνων εταιρικής διακυβέρνησης που εφαρμόζονται σε άλλες ευρωπαϊκές χώρες. Συγκεκριμένα, το διοικητικό

συμβούλιο πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 1/3 μη εκτελεστικά μέλη, εκ των οποίων τουλάχιστον δύο πρέπει να είναι ανεξάρτητα. Η νομοθεσία καλύπτει επίσης υποχρεωτικές γνωστοποιήσεις συνδεδεμένων μερών και ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά την τυποποίηση των εσωτερικών διαδικασιών των εταιρειών (σχέσεις επενδυτών, διαδικασίες πρόσληψης διευθυντικού προσωπικού και οργάνωση και σύσταση επιτροπών εσωτερικού ελέγχου (Iliokaftos, 2005).

Τέλος, θα πρέπει να σημειωθεί πως η κεφαλαιαγορά ρυθμίζεται και εποπτεύεται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς (HCMC). Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς είναι επίσης εξουσιοδοτημένη να παρέχει διαπίστευση και επαγγελματικά προσόντα σε διαχειριστές κεφαλαίων, αναλυτές επενδύσεων, συμβούλους επενδύσεων και εμπόρους μετοχών (Νόμος 2836/00). Οι λειτουργίες της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς ρυθμίζονται από το Χρηματιστήριο Αθηνών και το νόμο 3152/03.

Ο τελευταίος μετέφερε τις εποπτικές αρμοδιότητες του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς. Πλέον λειτουργεί επίσημα ως ανεξάρτητος φορέας, παρόλο που η επιρροή και η εποπτεία του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας έχουν διατηρηθεί. Η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ήταν ένα από τα ιδρυτικά μέλη του Φόρουμ των Ευρωπαϊκών Επιτροπών Κινητών Αξιών (FESCO) που προηγήθηκε της Επιτροπής Ευρωπαϊκών Ρυθμιστικών Αρχών Κινητών Αξιών (CESR). Επιπλέον, είναι μέλος του Διεθνούς Οργανισμού Προμηθειών Κινητών Αξιών (IOSCO).

1.2 Ιστορική Αναδρομή στο Ελληνικό Λογιστικό Σύστημα

Η προέλευση της λογιστικής στη πορεία των χρόνων, δεν έχει επαληθευτεί επαρκώς. Ορισμένοι ερευνητές στην ιστορία της λογιστικής, έχουν δηλώσει ότι οι εφευρέτες της λογιστικής και ιδίως στο λογιστικό σύστημα διπλής εισόδου, ήταν είτε οι αρχαίοι Έλληνες είτε οι Φοίνικες (Αληφάντης, 2015).

Ωστόσο, δεν υπάρχουν ιστορικά στοιχεία ούτε στα ελληνικά κείμενα που επέζησαν για αιώνες ή αρχαιολογικές ανασκαφές, για να υποστηρίξουν αυτές τις θεωρίες. Ωστόσο, υπάρχουν σημαντικές ενδείξεις ότι οι Αρχαίοι Έλληνες είχαν αναπτύξει ένα πολύπλοκο σύστημα παρακολούθησης των οικονομικών δεδομένων

για την ανάπτυξη των πόρων από τους δημόσιους υπαλλήλους και τους εκλεγμένους αξιωματούχους (Spanos, 2005).

Κατά τη χρυσή περίοδο της Αθήνας, η αναφορά της λέξης "λογιστής" και "λογισμός", χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά με παρόμοιο τρόπο, όπως στην παρούσα εποχή. Αργότερα, η Ελλάδα καταλήφθηκε από τους Ρωμαίους και όταν η Ρωμαϊκή Αυτοκρατορία διαλύθηκε, έγινε μέρος της Ανατολικής Ρωμαϊκής (Βυζαντινής) Αυτοκρατορίας (περίπου τον τέταρτο αιώνα π.Χ.). Αυτή η περίοδος της Ελληνικής Ιστορίας δεν έχει ερευνηθεί ποτέ με ορθό τρόπο και υπάρχουν πολύ λίγες πληροφορίες για την οργάνωση της οικονομίας. Ωστόσο, η Βυζαντινή Αυτοκρατορία είχε μια πολύ επιτυχημένη οικονομία και αυτό σημαίνει ότι πρέπει να έχουν κάποιους εξελιγμένους μηχανισμούς για την παρακολούθηση των οικονομικών ζητημάτων. και ως εκ τούτου, ορισμένες μορφές λογιστικής.

Επίσης στη διάρκεια της Επανάστασης του 1821 κατά της Οθωμανικής Αυτοκρατορίας, οι Εθνικές Κοινότητες της Επιδάουρου, του Άργους και της Τροιζήνας, αποφάσισαν να υιοθετήσουν τον Γαλλικό Εμπορικό Κώδικα του 1807 ως βάση για την οργάνωση της εμπορικής ζωής της χώρας. Μετά την απελευθέρωση, το 1835, μια μετάφραση του γαλλικού εμπορικού κώδικα υιοθετήθηκε από την Ελλάδα ως ελληνικός εμπορικός κώδικας. Αξίζει να σημειωθεί ότι μεγάλο μέρος αυτού του κώδικα χρησιμοποιείται μέχρι σήμερα.

Από τότε, η ελληνική εμπορική νομοθεσία και λογιστική (με χρονική υστέρηση) ακολουθεί το λογιστικό σύστημα από τη Γαλλία. Αυτό το γεγονός κορυφώθηκε με την υιοθέτηση το 1980, χωρίς ουσιαστική αλλαγή, του γαλλικού λογιστικού γραφήματος που αποτελούσε το ελληνικό λογιστικό γράφημα (Bertoni, De Rosa, 2006).

Στη σημερινή εποχή λοιπόν, η λογιστική χρήση των επιχειρήσεων έχει περίοδο 12 μηνών και λήγει στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου. Οι θυγατρικές ξένων ομίλων μπορούν να χρησιμοποιούν άλλες ημερομηνίες στο τέλος του έτους. Η εφαρμογή των ΔΠΧΠ είναι υποχρεωτική για εταιρείες με εισηγμένες μετοχές ή τίτλους. και για εταιρείες που ενοποιούνται για λογιστικούς σκοπούς με εταιρεία που χρησιμοποιεί ΔΠΧΑ εάν η εταιρεία αυτή αντιπροσωπεύει τουλάχιστον το 5% του ενοποιημένου κύκλου εργασιών, ενοποιημένων περιουσιακών στοιχείων ή ενοποιημένων αποτελεσμάτων (μετά από δικαιώματα μειοψηφίας). Το ΔΠΧΠ είναι

προαιρετικό για άλλες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης. Το νέο ελληνικό GAAP, το οποίο έχει πολλές ομοιότητες με τα ΔΠΧΑ, ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2015 σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Η κοινοτική λογιστική νομοθεσία βασίζεται κυρίως σε δύο οδηγίες. Η πρώτη (78/660 / CEE) υποχρεώνει όλες τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης να καταρτίζουν ετήσιους λογαριασμούς. Στόχος του δεν είναι η επίτευξη πλήρους εναρμόνισης των λογιστικών κανόνων, αλλά η διασφάλιση καλύτερης σύγκρισης των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Η δεύτερη (83/149 / CEE) υποχρεώνει τις μητρικές εταιρείες να καταρτίζουν ενοποιημένους λογαριασμούς και μια ενοποιημένη ετήσια έκθεση, η οποία περιγράφει λεπτομερώς την οικονομική κατάσταση του ομίλου.

Στο σημερινό λογιστικό σύστημα των επιχειρήσεων, αναφέρονται επίσης οι λογιστικές εκθέσεις με την αξιολόγηση των λογαριασμών, η οποία επικεντρώνεται στις αρχές της προσοχής και του αμετάβλητου των μεθόδων αξιολόγησης. Η ετήσια έκθεση πρέπει να περιέχει μια πιστή αναπαράσταση της εξέλιξης των επιχειρήσεων και της οικονομικής κατάστασης της εταιρείας. Επιπλέον, πρέπει να περιέχει πληροφορίες σχετικά με σημαντικά γεγονότα που έχουν συμβεί μέσα στη χρήση, την προβλεπόμενη εξέλιξη της εταιρείας και τις δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης της εταιρείας (Dimitriou, 2018).

Η οικονομική κατάσταση πρέπει να περιλαμβάνει έναν ισολογισμό, μια ετήσια έκθεση, έναν πίνακα κατανομής κερδών και σημειώσεις. Τέλος, κάθε χρόνο οι εταιρείες υποχρεούνται να δημοσιεύουν μια οικονομική κατάσταση που περιλαμβάνει έναν ισολογισμό, μια ετήσια έκθεση, έναν πίνακα διανομής κερδών και σημειώσεων. Πρέπει να ελεγχθεί, να σταλεί στο μητρώο ανώνυμων εταιρειών και να δημοσιευτεί στο επίσημο κυβερνητικό περιοδικό. Σύμφωνα με τις ευρωπαϊκές οδηγίες, όλες οι εταιρείες που είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο πρέπει επίσης να καταρτίζουν τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς τους βάσει των προτύπων ΔΛΠ (Αληφάντης, 2015).

1.3 Ορισμός και Χαρακτηριστικά των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα καθορίζονται από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Διάγραμμα (όπως ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123/1980) και τις διατάξεις του Κωδικοποιημένου Εταιρικού Νόμου 2190/1920 και τροποποιούνται κατά καιρούς από το Εθνικό Λογιστικό Συμβούλιο (ΕΛΣ) και Πίνακας Λογιστικής Τυποποίησης (ΠΛΤ). Το 1991, το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών (ΣΟΛ) είναι η εθνική επαγγελματική οργάνωση Πιστοποιημένων Δημόσιων Λογιστών στην Ελλάδα. Στην Ελλάδα, έως το 1995, δεν υπήρξε συστηματική προσπάθεια επιβολής εξωτερικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων μεγάλων ιδιωτικών εταιρειών. Ο νόμος 3329/55 εισήγαγε την Εταιρεία Ορκωτών Λογιστών στο ελληνικό εταιρικό δίκαιο (Ν.3329/55).

Είναι ενδιαφέρον να σημειωθεί ότι η φύση και η οργανωτική δομή του ΣΟΛ, προτάθηκαν στην ελληνική κυβέρνηση από βρετανούς ελεγκτές. Έκτοτε, οι απαιτήσεις για αποκάλυψη πληροφοριών στους μετόχους και συγκρισιμότητα των λογαριασμών οδήγησαν στην ιδέα της εφαρμογής του ΔΠΧΑ. Μερικές φορές καλούνται ακόμη με το αρχικό όνομα των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IAS) (Sakellis, 2005).

Το 2002, ο ευρωπαϊκός κανονισμός 1606/2002 απαιτεί από όλες τις εισηγμένες εταιρείες της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), συμπεριλαμβανομένων των τραπεζών και των ασφαλιστικών εταιρειών, από την 1η Ιανουαρίου 2005 και μετά, να προετοιμάσουν τους ενοποιημένους λογαριασμούς τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) και τα Διεθνή Πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΠ). Ο κανονισμός παρέχει επίσης στα κράτη μέλη της ΕΕ ορισμένες επιλογές σχετικά με τις μη εισηγμένες εταιρείες (Αληφάντης, 2015).

Σε σχέση με αυτόν τον κανονισμό της ΕΕ, η Ελλάδα ως κράτος-μέλος, τον ενέκρινε με τη θέσπιση του νόμου 3301/2004. Τα ΔΛΠ και τα ΔΠΧΠ, έως τώρα, είναι υποχρεωτικά εφαρμόζονται μόνο από εταιρείες που είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και τις θυγατρικές τους. Οι οντότητες, που εφαρμόζουν οικειοθελώς τα ΔΠΧΠ / ΔΛΠ, είναι μερικές εταιρείες που έχουν το μέγεθος και τους πόρους για να ικανοποιήσουν τις απαιτήσεις τους ή συνδέονται με εισηγμένες

εταιρείες και επομένως πρέπει να τις χρησιμοποιούν έμμεσα. Όμως, η μεγάλη πλειονότητα των μικρών και μεσαίων ελληνικών επιχειρήσεων δεν τις εφαρμόζει.

Σε αυτό το σημείο, πρέπει να αναφερθεί ότι το Διεθνές Συμβούλιο Λογιστικών Προτύπων (IASB) δημοσίευσε τον Ιούλιο του 2009 το Διεθνές Πρότυπο Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για τις Μικρές και Μεσαίες Επιχειρήσεις (ΔΠΧΠ για ΜΜΕ). Ο τομέας των ΜΜΕ παίζει καθοριστικό ρόλο στην εθνική μας οικονομία. Είναι η κινητήρια δύναμη της επιχείρησης, της ανάπτυξης, των καινοτομιών και της ανταγωνιστικότητας. Παίζει καθοριστικό ρόλο στη δημιουργία θέσεων εργασίας και, γενικά, είναι ένας παράγοντας κοινωνικής σταθερότητας και οικονομικής ανάπτυξης (Sakellis, 2005).

Από την άλλη πλευρά, οι ΜΜΕ έχουν συχνά δυσκολίες στην απόκτηση κεφαλαίων ή πιστώσεων που οφείλονται στη συνεχιζόμενη απροθυμία των χρηματοπιστωτικών αγορών να αναλάβουν τον κίνδυνο και μέσω ανεπαρκούς εγγύησης που μπορούν να προσφέρουν οι ΜΜΕ στις τράπεζες. Περιορισμένες πηγές χρηματοδότησης μπορεί επίσης να καταστήσουν δύσκολη την προσέγγιση για περισσότερες πληροφορίες, ιδίως πληροφορίες για νέες τεχνολογίες και πιθανές αγορές.

Το ΔΠΧΠ είναι αρκτικόλεξο για τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης και καλύπτει πλήρες σύνολο αρχών και κανόνων για την αναφορά διαφόρων στοιχείων, συναλλαγών ή καταστάσεων στις οικονομικές καταστάσεις. Συχνά αναφέρονται ως πρότυπα «βασισμένα σε αρχές» επειδή περιγράφουν αρχές αντί να υπαγορεύουν άκαμπτους λογιστικούς κανόνες για τη θεραπεία ορισμένων στοιχείων.

Τα ΔΠΧΑ περιλαμβάνουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) και διερμηνεία που προέρχονται από τη διεθνή Επιτροπή Διερμηνείας Διεθνών Προτύπων Αναφοράς (IFRSIC). Τα ΔΠΧΠ αντιπροσωπεύουν ένα ενιαίο σύνολο υψηλής ποιότητας, παγκοσμίως αποδεκτών λογιστικών προτύπων που μπορούν να βελτιώσουν τη συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών αναφορών σε ολόκληρο τον κόσμο. Τόσο τα ΔΛΠ όσο και τα ΔΠΧΠ είναι τα ίδια τα πρότυπα που καθορίζουν κανόνες ή λογιστικούς χειρισμούς για διάφορα μεμονωμένα στοιχεία ή στοιχεία οικονομικών

καταστάσεων. Τα ΔΛΠ είναι τα πρότυπα που εκδόθηκαν πριν από το 2001 και τα ΔΠΧΑ είναι τα πρότυπα που εκδόθηκαν μετά το 2001 (Αληφάντης, 2015).

Τα SIC και IFRIC είναι ερμηνείες που συμπληρώνουν τα πρότυπα IAS / IFRS. Το SIC εκδόθηκε πριν από το 2001 και το IFRIC εκδόθηκε μετά το 2001. Αντιμετωπίζουν πιο συγκεκριμένες καταστάσεις που δεν καλύπτονται από το ίδιο το πρότυπο ή ζητήματα που προέκυψαν μετά τη δημοσίευση ορισμένων ΔΠΧΠ.

Η Ελλάδα έχει ήδη υιοθετήσει τα ΔΠΧΠ για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις όλων των εταιρειών των οποίων οι μετοχές και οι κινητές αξίες διαπραγματεύονται σε ρυθμιζόμενη αγορά. Ως κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η Ελλάδα υπόκειται στον κανονισμό ΔΛΠ που εκδόθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση το 2002. Ο κανονισμός ΔΛΠ της ΕΕ, απαιτεί την εφαρμογή των ΔΠΧΠ όπως εγκρίθηκε από την ΕΕ για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των ευρωπαϊκών εταιρειών των οποίων οι μετοχές και οι κινητές αξίες σε μια αρχική ρυθμιζόμενη αγορά κινητών αξιών το 2005. Οι ρυθμιζόμενες αγορές στην Ελλάδα είναι η Αγορά Αξιών Αθηνών, η Αγορά Παραγώγων Χρηματιστηρίου Αθηνών, η Αγορά Ηλεκτρονικών Δευτερογενών Αξιών (Spanos, 2005).

Μετά την υιοθέτηση διεθνών λογιστικών προτύπων (ΔΛΠ / Δ.Π.Χ.Α.), στην Ελλάδα από την 1.1.2005 και τα δύο λογιστικά συστήματα λειτουργούν ταυτόχρονα, με όλα τα προβλήματα και τις αντιφάσεις που πρέπει να αντιμετωπίσουν εκείνοι που ακολουθούν και εκείνοι που αναγκάζονται να παρακολουθήσουν και τα δύο (για παράδειγμα, οι τράπεζες πρέπει να έχουν διπλά μοντέλα αξιολόγησης). Το Πλαίσιο των Δ.Π.Χ.Α. καθορίζει τις έννοιες που διέπουν την προετοιμασία και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Τέτοιες έννοιες είναι το θεμέλιο πάνω στο οποίο δημιουργούνται οι οικονομικές καταστάσεις και παρέχουν μια πλατφόρμα από την οποία αναπτύσσονται τα πρότυπα (Αληφάντης, 2015).

Ο κύριος τρόπος παροχής οικονομικών πληροφοριών σε εξωτερικούς χρήστες, διεξάγεται μέσω των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις είναι η σύνοψη της απόδοσης μιας επιχείρησης για μια συγκεκριμένη περίοδο και της οικονομικής της κατάστασης στο τέλος αυτής της περιόδου. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν σχεδιαστεί για την κάλυψη των κοινών αναγκών ενός ευρέος φάσματος χρηστών και επομένως δεν είναι προσαρμοσμένες στις ανάγκες οποιασδήποτε συγκεκριμένης ομάδας χρηστών (Doukakis, 2010).

Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τέσσερις κύριες καταστάσεις και τις συνοδευτικές σημειώσεις, όπως ορίζεται στο ΔΛΠ 1 - Παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ είναι ο ισολογισμός, η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, η κατάσταση αναγνωρισμένων εσόδων και εξόδων ή μια κατάσταση όλων των μεταβολών στα ίδια κεφάλαια, η κατάσταση των ταμειακών ροών και των σημειώσεων συμπεριλαμβανομένων των λογιστικών πολιτικών. Τέλος, οι οικονομικές καταστάσεις μεταφράζουν την οικονομική δραστηριότητα της εταιρείας σε ένα περισσότερο ή λιγότερο αντικειμενικό σύνολο αριθμών, οι οποίοι παρέχουν πολύτιμες πληροφορίες για την απόδοση της εταιρείας και για τα πιθανά προβλήματα και τις δυνατότητές της στο μέλλον (Αληφάντης, 2015).

1.4 Ελληνικά Πρότυπα και Εφαρμογή στις Επιχειρήσεις

Η εικόνα μιας επιχείρησης σύμφωνα με τη βάση των ΔΛΠ, μπορεί να λειτουργήσει στην ελληνική αγορά σύμφωνα με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα. Στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου το Ελληνικό λογιστικό πλαίσιο. Ήδη από το 2006 έχει παρατηρηθεί μια τήρηση του σχεδίου λογαριασμών και οι πρακτικές οι λογιστικές των ΔΠΧΑ ακολουθούνται ώστε να υπάρχει σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Σε καμία περίπτωση δε υπάρχει ταύτιση των λογιστικών υπολογιστών με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους.

Έτσι είναι αναμενόμενο ότι θα τηρηθεί το σχέδιο λογαριασμών του ΕΓΛΣ και οι λογιστικές πρακτικές του ΔΠΧΑ. Επίσης είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι είναι ενδεικτική και η ανάλυση κάποιων βαθμίδων αν και υπάρχουν κάποια κενά σε λογαριασμούς αναγκών των επιχειρήσεων (Αληφάντης, 2015). Αναφέρονται δέκα ομάδες για τη ταξινόμηση των λογαριασμών του ΕΓΛΣ οι οποίες αριθμούνται από το 1 μέχρι το 9. Χρησιμοποιείται το κριτήριο του ισολογισμού για την ομαδοποίηση των λογαριασμών (Dimitriou, 2018).

Έτσι οι ομάδες από το 1 μέχρι το 8, αναφέρεται στη γενική λογιστική και η ομάδα 9 αναφέρεται στην αναλυτική λογιστική εκμετάλλευσης. Τέλος η ομάδα δέκα αναφέρεται σε λογαριασμούς τάξεως. Υπάρχει μια τμηματοποίηση στις ανάγκες γενικής λογιστικής και η οποία είναι (Αληφάντης, 2015)

- Από το 1 μέχρι το 5 αναφέρονται οι λογαριασμοί ισολογισμού οι οποίοι μέχρι το τέλος χρήσης έχουν κάποια κατάλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά και έτσι δημιουργούν ένα ισολογισμό. Από το 1 μέχρι το 3 αναφέρονται οι λογαριασμοί ενεργητικού και στην ομάδα 4 μέχρι το πέντε αναφέρονται οι λογαριασμοί παθητικού
- Οι ομάδες από το 6 μέχρι το 8 αναφέρονται οι αποτελεσματικοί λογαριασμοί οι οποίοι είναι μηδενικοί μέχρι το τέλος χρήσης από τη μεταφορά υπολοίπων των αρχικών λογαριασμών σε λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων ισολογισμού. Ειδικότερα στην η ομάδα αναφέρονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατά είδος. Στην 8^η ομάδα αναφέρονται οι λογαριασμοί εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων, αποτελεσμάτων και σύνθεσης. Στοιχεία απαραίτητα για τον ορισμό και τη διάθεση του αποτελέσματος χρήσης
- Στην ομάδα δέκα αναφέρονται οι λογαριασμοί τάξεως οι οποίοι δίνουν σημαντικές πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία. Οι λογαριασμοί αυτοί αποτελούν λογαριασμούς ειδικής κατηγορίας αφού δίνουν τη δυνατότητα για απεικόνιση και παρακολούθηση χρήσιμων πληροφοριών. Οι πληροφορίες αυτές προκύπτουν από τα γεγονότα τα οποία δημιουργούν δεσμεύσεις νομικές αλλά σε καμία περίπτωση δε δημιουργούν κάποιες αλλαγές στα περιουσιακά στοιχεία κάποιας οικονομικής μονάδας
- Πάντα υπάρχει η δημιουργία αμοιβαίων από τους λογαριασμούς τάξεων κατά ζεύγη. Η δημιουργία αυτή αμοιβαίων γίνεται σε ένα αυτόνομο κύκλωμα της ομάδας δέκα. Δεν αναφέρεται όμως καμία δυνατότητα λειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας γενικής λογιστικής καθώς και της αναλυτικής λογιστικής εκμετάλλευσης. Μέσα από τους λογαριασμούς τάξης υπάρχει η δυνατότητα παρακολούθησης αλλότριων περιουσιακών στοιχείων. Εγγυήσεις, που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για την εξασφάλιση των απαιτήσεών της, εγγυήσεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της, αμοτεροβαρείς και άλλης

φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους, διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία

Στο Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αναφέρονται τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και ορίζονται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123 του 1980. Είναι σημαντικό να αναφερθεί πως η «εικόνα» μιας επιχείρησης και με βάση την εικόνα των ΔΛΠ της, θεωρείται σχεδόν πάντα έτοιμη και καλύτερη να λειτουργήσει στην αγορά και δη στην Ελληνική, από ότι με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα. Είναι ωστόσο ζήτημα διαφορετικής προσέγγισης. Στην αρχή της Συντηρητικότητας βασίζονται τα ΔΛΠ όπως και σε ένα βαθμό ουσιαστικό σε Εύλογες Αξίες. Όλα τα κριτήρια για τις ομαδοποιήσεις μισθώσεων σε χρηματοδοτικές και λειτουργικές αναφέρονται και αναλύονται σε στα ΔΛΠ17. Το IRFIC 4 δίνει με λεπτομέρεια το κατά πόσο κάποιος μπορεί να διαχωρίσει ποιες μισθώσεις ανήκουν σε ποιες κατηγορίες.

Το ΔΛΠ 16 αναφέρει δυο ειδών μισθώσεων. Τις χρηματοδοτικές και τις λειτουργικές. Υπάρχει διαφορετική λογιστικοποίηση αυτών των δυο και ο τρόπος είναι διαφορετικός στα βιβλία του εκμισθωτή και του μισθωτή. Αναφορικά με τα άυλα πάγια και αποσβέσεις και την καταχώρηση αυτών στα ΔΛΠ και ΕΛΠ από το 2005 έως το 2013, θα λέγαμε πρώτιστα πως το Δ.Λ.Π. 38, προβλέπει την διχοτόμηση των άυλων παγίων και αποσβέσεων σε δυο κατηγορίες (Αληφάντης, 2015).

- Σε καταχωρούμενα στα λογιστικά βιβλία
- Σε μη καταχωρούμενα στα λογιστικά βιβλία.

Στα καταχωρούμενα στα λογιστικά βιβλία, είναι διακριτά τα εξής τρία χαρακτηριστικά

- Η Αναγνωρισιμότητα του Άυλου παγίου.
- Ο Έλεγχος του άυλου παγίου.
- Η Προσπόριση μελλοντικών ωφελειών.

Το κεφάλαιο ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία αναφέρονται στις μεγάλες καταστάσεις των επιχειρήσεων. Σύμφωνα με την αξία κτήσης τους αποτιμώνται οι ενσώματες ακινητοποιήσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Από την άλλη

πλευρά δίνεται το δικαίωμα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αποτίμησης της ενσώματης ακινητοποίησης με πραγματική αξία.

1.5 Ποιοτικά Χαρακτηριστικά των Οικονομικών Καταστάσεων Σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ

Τα χαρακτηριστικά που κάνουν χρήσιμες τις πληροφορίες στις επιχειρήσεις, είναι γνωστά ως ποιοτικά χαρακτηριστικά και περιγράφονται παρακάτω ως προς την κατανόηση, τη συνάφεια, την αξιοπιστία και τη συγκρισιμότητα στο πλαίσιο της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων.

Κατανόηση. Οι πληροφορίες στις οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να είναι κατανοητές στους χρήστες. Αυτό, εν μέρει, εξαρτάται από τον τρόπο παρουσίασης των πληροφοριών. Οι οικονομικές καταστάσεις δεν μπορούν ρεαλιστικά να είναι κατανοητές σε όλους, και ως εκ τούτου θεωρείται ότι οι χρήστες έχουν (Αληφάντης, 2015):

- ✓ μια λογική γνώση της επιχείρησης και της λογιστικής και
- ✓ προθυμία να μελετήσει με λογική επιμέλεια τις πληροφορίες που παρέχονται.

Συνάφεια. Οι πληροφορίες είναι σχετικές εάν έχουν την ικανότητα να επηρεάζουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών και παρέχονται εγκαίρως για να επηρεάσουν αυτές τις αποφάσεις. Η συνάφεια έχει δύο χαρακτηριστικά, μια προγνωστική τιμή και μια επιβεβαιωτική τιμή. Οι χρήστες μπορούν να κάνουν μια αιτιολογημένη αξιολόγηση του τρόπου με τον οποίο η διαχείριση μπορεί να αντιδράσει σε ορισμένα μελλοντικά συμβάντα, ενώ οι πληροφορίες σχετικά με προηγούμενα συμβάντα θα τους βοηθήσουν να επιβεβαιώσουν ή να προσαρμόσουν τις προηγούμενες αξιολογήσεις τους. Οι πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση και την προηγούμενη απόδοση μιας οντότητας χρησιμοποιούνται συχνά ως βάση για την πραγματοποίηση προβλέψεων σχετικά με τη μελλοντική της απόδοση. Είναι επομένως σημαντικό πώς παρουσιάζονται οι πληροφορίες. Για παράδειγμα, ασυνήθιστα και σπάνια στοιχεία εσόδων και εξόδων θα πρέπει να γνωστοποιούνται ξεχωριστά (Αληφάντης, 2015).

Αξιοπιστία. Οι πληροφορίες μπορεί να είναι σχετικές, αλλά εκτός και αν είναι αξιόπιστες, είναι ελάχιστα χρήσιμες. Οι πληροφορίες θεωρούνται αξιόπιστες εάν δεν περιέχουν ουσιαστικά σφάλματα που θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των

χρηστών και εάν αντιπροσωπεύουν πιστά τις συναλλαγές της οντότητας. Η πιστή εκπροσώπηση απαιτεί οι συναλλαγές να λογιστικοποιούνται και να παρουσιάζονται σύμφωνα με την ουσία και την οικονομική τους πραγματικότητα, ακόμη και όταν αυτό διαφέρει από τη νομική τους μορφή. Η διοίκηση πρέπει να παρουσιάζει πληροφορίες, οι οποίες είναι ουδέτερες, δηλαδή απαλλαγμένες από προκατάληψη. Για να είναι αξιόπιστες, οι πληροφορίες πρέπει επίσης να είναι πλήρεις (Αληφάντης, 2015).

Συγκρισιμότητα. Για να είναι χρήσιμες οι οικονομικές πληροφορίες, είναι σημαντικό να συγκριθούν με παρόμοιες πληροφορίες προηγούμενων περιόδων ή με εκείνες που παράγονται από άλλη οντότητα. Για να είναι συγκρίσιμες οι πληροφορίες, πρέπει να προετοιμάζεται με συνέπεια. Αυτό μπορεί να επιτευχθεί από μια οντότητα που υιοθετεί τις ίδιες λογιστικές πολιτικές από τη μία περίοδο στην άλλη όπως εξηγείται στο ΔΛΠ 8 - Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα. Για να είναι συγκρίσιμες οι οικονομικές καταστάσεις, πρέπει να ακολουθηθούν ορισμένες γενικές εκτιμήσεις κατά την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, όπως παρατίθεται παρακάτω.

Ωστόσο, κατά την προετοιμασία ενός συνόλου οικονομικών καταστάσεων, η διαχείριση θα πρέπει να υποθέσει, εκτός εάν υπάρχουν συγκεκριμένοι λόγοι για να πιστεύουμε διαφορετικά, ότι η επιχείρηση θα συνεχίσει να λειτουργεί για το προβλέψιμο μέλλον. Αυτό είναι γνωστό ως έννοια συνεχιζόμενης ανησυχίας. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό όταν η διοίκηση κάνει εκτιμήσεις σχετικά με το αναμενόμενο αποτέλεσμα των γεγονότων, όπως η ανάκτηση των εμπορικών απαιτήσεων και η ωφέλιμη ζωή των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (Αληφάντης, 2015).

Οι δηλώσεις πρέπει να καταρτίζονται εφαρμόζοντας την έννοια του δεδουλευμένου. Μέσα σε αυτό απλούστερη μορφή, η έννοια της δεδουλευμένης αξίας σημαίνει ότι τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται όταν είναι εισπρακτέα και όχι όταν λαμβάνονται φυσικά και οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν είναι πληρωτέες και όχι όταν πληρώνονται πραγματικά. Αυτό δεν έχει σημασία για την προετοιμασία της κατάστασης ταμειακών ροών που βασίζεται αποκλειστικά στις ταμειακές ροές.

Για να βοηθήσει κανείς τη συγκρισιμότητα των οικονομικών καταστάσεων από έτος σε έτος και μεταξύ διαφορετικών οντοτήτων, είναι σημαντικό να ακολουθείται μια συνεπής παρουσίαση και ταξινόμηση των στοιχείων. Η παρουσίαση θα πρέπει να αλλάζει μόνο όταν ένα νέο ή αναθεωρημένο πρότυπο απαιτεί τέτοια αλλαγή ή όταν έχει υπάρξει σημαντική αλλαγή στη φύση των λειτουργιών της οντότητας και επομένως μια νέα παρουσίαση θα ήταν καταλληλότερη (Αληφάντης, 2015).

Το ΔΛΠ 1 απαιτεί ότι τα στοιχεία που είναι σημαντικά για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων κατά τη λήψη οικονομικών αποφάσεων πρέπει να προσδιορίζονται χωριστά στις οικονομικές καταστάσεις. Τέτοια αντικείμενα ορίζονται ως «υλικά». Κατά την εκτίμηση του κατά πόσον τα είδη θεωρούνται υλικά, η οντότητα θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τόσο τη φύση όσο και το μέγεθος του αντικειμένου. Για παράδειγμα, η αγορά μεγάλων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων μπορεί να είναι κοινή για μια συγκεκριμένη οντότητα, και επομένως θα ήταν γενικά σκόπιμο να συγκεντρωθούν στοιχεία όπως η αγορά εγκαταστάσεων. Ωστόσο, μια σχετικά μικρή συναλλαγή με έναν διευθυντή μπορεί να θεωρηθεί σημαντική πληροφορία για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων (Αληφάντης, 2015).

Συγκριτικές πληροφορίες για την προηγούμενη περίοδο θα πρέπει να γνωστοποιούνται για όλα τα ποσά που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν ένα συγκεκριμένο πρότυπο δεν απαιτεί τέτοιες πληροφορίες. Αυτό περιλαμβάνει την απαίτηση εμφάνισης συγκριτικών πληροφοριών σε αφηγηματικές γνωστοποιήσεις όπου σχετίζεται με την πλήρη κατανόηση της εξήγησης. Εάν έχουν γίνει προσαρμογές σε προηγούμενες περιόδους ως αποτέλεσμα αλλαγής στη λογιστική πολιτική ή διόρθωσης σφαλμάτων, θα πρέπει να παρουσιάζεται κατάσταση οικονομικής κατάστασης στην αρχή της προηγούμενης περιόδου.

Ωστόσο, το περιεχόμενο και η παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων επηρεάζονται από τη χρήση των οικονομικών καταστάσεων, για παράδειγμα:

- ✓ ένας επενδυτής αποφασίζει πότε να αγοράσει, να κρατήσει ή να πουλήσει μετοχές
- ✓ εργαζόμενοι που αξιολογούν την ικανότητα μιας οντότητας να τους παρέχει οφέλη

- ✓ επενδυτές που αξιολογούν την ικανότητα μιας οντότητας να πληρώνει μερίσματα και συνεπώς την πιθανή απόδοση που θα επιτύχουν στην επένδυσή τους. Και
- ✓ πάροχοι χρεών που αξιολογούν το επίπεδο ασφάλειας για ποσά που δανείστηκαν στην οντότητα.

Όλες οι οικονομικές αποφάσεις πρέπει να βασίζονται σε μια αξιολόγηση της ικανότητας μιας οντότητας να παράγει μετρητά και τον χρόνο και τη βεβαιότητα της δημιουργίας της. Πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση της οντότητας (από τον ισολογισμό), την απόδοση (από την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων) και τις αλλαγές στην οικονομική της θέση (από την κατάσταση ταμειακών ροών) παρέχουν πληροφορίες για την υποστήριξη τέτοιων αποφάσεων. Οι πληροφορίες ταμειακών ροών παρέχουν μια αξιολόγηση των αλλαγών στην οικονομική θέση μιας οντότητας και είναι σε μεγάλο βαθμό απαλλαγμένες από τα πιο κρίσιμα ζητήματα που προκύπτουν όταν τα στοιχεία περιλαμβάνονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης ή στην κατάσταση συνολικών εσόδων.

1.6 Τα Ευρύτερα Χαρακτηριστικά στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα στην Ελλάδα

Τον Φεβρουάριο του 2010, η Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) προέβλεψε έναν κανονισμό για κάθε εισηγμένη εταιρεία στις χρηματιστηριακές αγορές της ΕΕ που απαιτεί από αυτές να συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αντίστοιχα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), για να ενημερωθούν ως Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) (Albu et al., 2011, Doukakis, 2010, Liu, 2011). Μόλις αυτός ο κανονισμός τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2005 (Δουκάκης, 2010), περίπου 7000 ευρωπαϊκές εισηγμένες εταιρείες ήταν υποχρεωμένες να εφαρμόσουν τα ΔΠΧΠ για τα συστήματα χρηματοοικονομικής αναφοράς τους (Callao et al., 2009). Άλλες αναπτυσσόμενες χώρες έχουν ακολουθήσει την ΕΕ εφαρμόζοντας αυτόν τον κανονισμό, ειδικά χώρες που αναμένουν συνέχεια στις ξένες επενδύσεις τους (Al-Shammari et al., 2008).

Τα ΔΛΠ / ΔΠΧΑ στην Ελλάδα, θεωρούνται ως ένα σύστημα προσανατολισμένο προς τον μέτοχο, με την παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων που βασίζονται στην εύλογη αξία (Alexander, Archer, 2001). Εν τω

μεταξύ, η μεταβλητότητα στις λογιστικές αξίες και τα αναφερόμενα κέρδη είναι πιθανό να εισαχθούν από τον προσανατολισμό της εύλογης αξίας των ΔΛΠ / ΔΠΧΠ (Barth et al., 2006; Hung, Subramanyam, 2007). Για παράδειγμα, η επιμέτρηση των υποχρεώσεων στην υψηλότερη εύλογη αξία και το ποσό που αναγνωρίζεται από τα ΔΛΠ / ΔΠΧΠ εφόσον η εύλογη αξία τους αποτιμάται αξιόπιστα (Al-Yaseen και Aldeen Al-Khadash, 2011). Ωστόσο, τα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στη χαμηλότερη εύλογη αξία και την καλύτερη εκτίμηση που μπορεί να εξακριβωθεί για ένα ποσό για μελλοντικό διακανονισμό (Songlan και Kathryn, 2010).

Θεωρητικά, η ύπαρξη πιο ενημερωτικών και συγκρίσιμων οικονομικών εκθέσεων λόγω της υιοθέτησης των ΔΠΧΠ, αναμένεται να μειώσει την ανάγκη για ξένη εμπειρογνωμοσύνη να αναλύσει αυτές τις οικονομικές εκθέσεις. Κατά συνέπεια, αυτό θα οδηγήσει σε περισσότερες διασυννοριακές επενδύσεις. Ο Covrig et al. (2007) αποκάλυψε στη μελέτη του υψηλότερα σημασία της ιδιοκτησίας ξένων αμοιβαίων κεφαλαίων για εθελοντικούς εκτελεστές IFRS σε σύγκριση με τα ΔΛΠ στις τράπεζες.

Επιπλέον, τα ευρήματα πρότειναν τη δυνατότητα των επιχειρήσεων να προσελκύσουν ξένες επενδύσεις μετά την εφαρμογή των ΔΠΧΑ. Οι Chen et al (2014) διερεύνησαν την υιοθέτηση των ΔΠΧΠ υπό το φως της διεθνούς διασταύρωσης. Τα αποτελέσματα επιβεβαίωσαν ελαφρώς μεγαλύτερη σημασία για τη διασταυρούμενη λίστα για τις χώρες που υιοθετούν υποχρεωτικά τα ΔΠΧΠ. Επίσης, οι εταιρείες που βρίσκονται σε μέρη όπου η υιοθέτηση των ΔΠΧΑ είναι υποχρεωτική είναι πιθανότερο να διασταυρώσουν τους τίτλους τους σε άλλες χώρες που υποχρεώνουν τα ΔΠΧΠ. Η επίδραση και τα οφέλη ήταν λιγότερα σε χώρες με λογιστικές πρακτικές διαφορετικές από τα ΔΠΧΠ λόγω της μικρότερης πρόσβασης σε ξένα κεφάλαια και λιγότερων απαιτήσεων γνωστοποίησης πριν από την υιοθέτηση των ΔΠΧΑ

Τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΠ) είναι ένα σύνολο διεθνών λογιστικών προτύπων που δηλώνει πώς ορισμένες συναλλαγές και γεγονότα πρέπει να αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις. Βασίζεται σε αρχές και όχι σε σκληρούς κανόνες, που έρχεται σε αντίθεση με το ελληνικό ΔΛΠ, ένα λογιστικό πρότυπο που βασίζεται σε κανόνες. Ως αποτέλεσμα αυτής της θεμελιώδους διαφοράς, το ΔΠΧΠ επιτρέπει στη διοίκηση να χρησιμοποιεί μεγαλύτερη διακριτικότητα και ευελιξία κατά την προετοιμασία των οικονομικών μιας εταιρείας.

Ο τρόπος με τον οποίο τα στοιχεία και οι συναλλαγές αντιμετωπίζονται και παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις μπορεί να επηρεάσει την αντίληψη ενός επενδυτή για τη θέση και την απόδοση μιας εταιρείας. Επιπλέον, μπορεί να επηρεάσει άμεσα τον τρόπο με τον οποίο γράφονται τα συμβόλαια βάσει λογιστικών αριθμών και το μέγεθος της φορολογικής υποχρέωσης μιας εταιρείας (Αληφάντης, 2015).

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, οι εταιρείες έχουν τη δυνατότητα να παράγουν οικονομικά δελτία ΔΠΧΑ που τους επιτρέπουν να υιοθετήσουν μια παγκόσμια γλώσσα χρηματοοικονομικής αναφοράς καθώς και να αξιολογηθούν σε μια παγκόσμια αγορά. Η σημασία αυτού του εγγράφου προέρχεται από τη σημασία του ΔΠΧΑ. Τα Δ.Π.Χ.Α., σε σύγκριση με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα, συνεπάγονται διαφορετικές λογιστικές προσεγγίσεις και διακανονισμούς σε πολλά θέματα, όπως άυλα περιουσιακά στοιχεία, αξιολόγηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, αποσβέσεις, χρηματοδοτικές μισθώσεις, μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, απρόβλεπτα, συμβόλαια έργων, επιδοτήσεις, χρηματοοικονομικά έσοδα, φόροι εισοδήματος και ενοποίηση.

Στην πράξη, μια εταιρεία θα καταρτίζει γενικά τις οικονομικές της καταστάσεις χρησιμοποιώντας τις απαιτήσεις για τη χώρα στην οποία είναι εγγεγραμμένη, αλλά θα περιλαμβάνει έναν κατάλογο διαφορών που προκύπτουν ως αποτέλεσμα της εφαρμογής διαφορετικού συνόλου εθνικών προτύπων. Συνεχίζεται η πίεση για την υιοθέτηση ενός ενιαίου συνόλου παγκόσμιων λογιστικών προτύπων. Πράγματι, η χρήση των ΔΠΧΑ είναι ήδη διαδεδομένη και ο αριθμός διαφορετικών συνόλων λογιστικών προτύπων που χρησιμοποιούνται μειώνεται. Τα ΔΠΧΠ προορίζονται να εφαρμοστούν από οντότητες προσανατολισμένες στα κέρδη. Αυτές οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την απόδοση, τη θέση και τις ταμειακές ροές που είναι χρήσιμες για μια σειρά χρηστών στη λήψη οικονομικών αποφάσεων. Αυτοί οι χρήστες περιλαμβάνουν μετόχους, πιστωτές, υπαλλήλους και το ευρύ κοινό (Dimitriou, 2018).

Το ΔΛΠ / ΔΠΧΠ ήταν και είναι μια εξαιρετικά δύσκολη επιχείρηση και όχι μια απλή αλλαγή στον τρόπο εναρμόνισης στη χρηματοοικονομική λογιστική και παρουσίαση των χρηματοοικονομικών δεδομένων, η οποία απαιτεί μεγάλη προσπάθεια, ιδίως σε χώρες όπως η Ελλάδα, ώστε τα εθνικά λογιστικά πρότυπα να

προσαρμόζονται, σε ορισμένες περιπτώσεις, δημοσιονομικές ανάγκες, αντί για πλήρεις και ουσιαστικές πληροφορίες στους χρήστες οικονομικών δηλώσεων (Αληφάντης, 2015).

Η κατάσταση ταμειακών ροών κάνει κάτι περισσότερο από τον εμπλουτισμό της εκτίμησης των εταιρειών που η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων και ο ισολογισμός δεν έχουν σχεδιαστεί για να απεικονίσουν την ικανότητα της οντότητας να δημιουργεί μετρητά και ισοδύναμα μετρητών. Ωστόσο, είναι προφανές ότι τα ΔΠΧΠ θα είναι το κυρίαρχο λογιστικό πρότυπο που προχωρά. Έχοντας αυτό κατά νου, είναι απαραίτητο να κατανοήσουμε τα πρωταρχικά χαρακτηριστικά του ΔΠΧΑ, καθώς μπορεί να είναι μόνο θέμα χρόνου προτού η ελληνική ΜΜΕ μετατραπεί από το ελληνικό ΔΛΠ σε αυτό το πρότυπο (Αληφάντης, 2015).

Δεν υπάρχει αμφιβολία ότι η υιοθέτηση των ΔΛΠ / ΔΠΧΠ είναι μια οικονομική επανάσταση με εξαιρετικά θετικά αποτελέσματα. Πιστεύουμε ότι η παροχή κατάλληλων οικονομικών πληροφοριών που λαμβάνονται με την εφαρμογή των ΔΛΠ / ΔΠΧΠ από ελληνικές εταιρείες είναι ένας από τους πιο σημαντικούς συνδέσμους στο Στην ίδια αλυσίδα που οδηγεί μια οικονομία σε ανάπτυξη και πρόοδο (Doukakis, 2010).

1.7 Χρηματοοικονομικές Αναφορές και Μετάβαση σε ΔΠΧΠ

Η Χρηματοοικονομική Αναφορά στην Ελλάδα συνδέεται παραδοσιακά με τη φορολογία (Μιχαλάτος, 2001). Σύμφωνα με τον Φορολογικό Νόμο (Π.Δ. 186/9212), το οικονομικό έτος των εταιρειών πρέπει να είναι 12 μηνών που λήγει στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου (Άρθρο 26). Η νομοθεσία (Νόμος 2190/20 και Π.Δ. 360/85) περιέχει επίσης λεπτομερή κανονισμό για τη δημοσίευση πλήρων και συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων. Ο νόμος 3229/04 (τροποποίηση του νόμου 2190/20), εισήγαγε την υποχρεωτική εφαρμογή των ΔΠΧΠ από όλες τις ελληνικές εισηγμένες εταιρείες από την 1η Ιανουαρίου 2005.¹³

Τον Φεβρουάριο του 2006, η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, μετά από αιτήματα ελεγκτών και εταιρειών σχετικά με τις δυσκολίες παροχής οικονομικών καταστάσεων βάσει Τα ΔΠΧΑ, κατήργησαν την ημερομηνία πρώιμης δημοσίευσης για συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις (δύο μήνες μετά το τέλος του έτους) αλλά παρουσίασαν

ουσιαστικά την απαιτούμενη ημερομηνία δημοσίευσης για την πλήρη οικονομική κατάσταση (σε τρεις μήνες μετά το τέλος του έτους) (Απόφαση 6/372 / 15.2.06, Νόμος 3461/06). Στη συνέχεια, στο τέλος Μαρτίου 2006, έγινε διαθέσιμη η πρώτη σειρά ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ελληνικών εισηγμένων εταιρειών που καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

1.8 Πλεονεκτήματα και Μειονεκτήματα της Εφαρμογής Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

1.8.1 Πλεονεκτήματα της Εφαρμογής ΕΛΠ

Τα πλεονεκτήματα της επίτευξης σύγκλισης με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είναι πολλά. Ο νόμος ενσωματώνει τις λογιστικές διατάξεις της Οδηγίας 34/2013 / ΕΕ με πληρότητα και ορθότητα στην εθνική νομοθεσία. Έτσι, επιτυγχάνεται η ευθυγράμμιση του εθνικού λογιστικού πλαισίου με τις διεθνείς λογιστικές πρακτικές. Εισάγεται ένα λογιστικό σύστημα, το οποίο είναι κατανοητό από τη διεθνή αγορά. Η εφαρμογή του μπορεί να είναι ένα ουσιαστικό εργαλείο για τις επιχειρήσεις στην αναζήτηση ευκαιριών τόσο σε εθνικό όσο και σε διεθνές επίπεδο. Οι οικονομικές καταστάσεις αποσυνδέονται, ή τουλάχιστον δίνεται η δυνατότητα, από τη φορολογική νομοθεσία και αντικατοπτρίζει καλύτερα την πραγματική οικονομική θέση των επιχειρήσεων, εμπνέοντας έτσι μεγαλύτερη εμπιστοσύνη και επιτυγχάνοντας καλύτερη συγκρισιμότητα προς όφελος ενός υγιούς ανταγωνισμού (Αληφάντης, 2015).

Τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στοχεύουν στην ενοποίηση, συμπλήρωση και ενημέρωση των λογιστικών κανόνων (άρθρα 16-24) της χώρας, προκειμένου να δημιουργηθεί ένα ολοκληρωμένο και λειτουργικό λογιστικό πλαίσιο για επιχειρήσεις και άλλες υποκείμενες οντότητες. Επιπλέον, αντιμετωπίζουν αποτελεσματικά τη λογιστική πολλαπλότητα. Για πρώτη φορά, όλοι οι λογιστικοί κανόνες συντάσσονται σε έναν νόμο δομημένο βάσει των βέλτιστων πρακτικών για όλες τις επιχειρήσεις και τους λογιστές. Η κωδικοποίηση των φορολογικών διατάξεων όλων των λογιστικών προβλέψεων, είτε περιλαμβάνονται στο CL. 2190/1920, είτε περιλαμβάνονται στο ΔΠΧΑ, είτε εισάγονται ως νεότερες διατάξεις της Οδηγίας 2013/34 / ΕΕ, ή διατυπώνονται για πρώτη φορά από τον νομοθέτη, αποτελούν σημαντικό βήμα μεταρρύθμισης (ΕΕ, 2013/34).

Επίσης παρέχει γενική εφαρμογή από όλες τις οντότητες χωρίς σημαντικές εξαιρέσεις. Έχει ληφθεί ιδιαίτερα υπόψη η αρχή της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την «προτεραιότητα των μικρών επιχειρήσεων» για τη μείωση του διοικητικού κόστους. Εξυπηρετεί την ανάγκη για διαφάνεια, αξιοπιστία και συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών, η οποία, μαζί με την ασφάλεια δικαίου, δημιουργεί συνθήκες που συμβάλλουν στην ομαλή λειτουργία της αγοράς. Επιπλέον, η εφαρμογή του συμβάλλει στην προσέλκυση ξένων επενδύσεων και κεφαλαίων, καθώς τα οικονομικά στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις των ελληνικών εταιρειών μπορούν να είναι σύμφωνα με τους διεθνείς λογιστικούς κανόνες.

Σύμφωνα με τα όσα έχουν αναφερθεί, πρέπει να ειπωθεί ότι ο σημαντικός σκοπός των ΔΛΠ τα οποία εκδίδονται από το International Accounting Standards Board, είναι να δημιουργηθεί και να προαχθεί ένα πλαίσιο αξιόπιστο με υψηλή ποιότητα για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση ώστε να χρησιμοποιηθούν στις διεθνείς αγορές. Για το έτος 2005, η υιοθέτηση αυτών των προτύπων από τη Ε.Ε. ορίστηκε από κάποιους ως το πιο σημαντικό γεγονός για τις τελευταίες δεκαετίες στη Διεθνή Λογιστική και μάλιστα σε επίπεδο διηπειρωτικό και παγκόσμιο. Για την Ελλάδα αφού εφαρμόστηκε το Ελληνικό Γενικό Σχέδιο και υιοθετήθηκαν οι λογιστικές Οδηγίες της ΕΟΚ το 1980, πλέον η Επανάσταση της Λογιστικής του 21^{ου} αιώνα είναι μια ουσιαστική πραγματικότητα. Φυσικά με δεδομένη τη φιλοσοφία η οποία υπάρχει στα ΕΓΛΣ και ΔΛΠ.

Αποτέλεσμα ενός ικανοποιητικού σχεδιασμού είναι το μέγεθος και η αποτελεσματικότητα του παραπάνω επιχειρήματος καθώς και ενός καλού συντονισμού ενεργειών και πάντα με τη συνεργασία όσων φορέων εμπλέκονται. Φορείς όπως το κράτος και οι εποπτικοί φορείς, οι ορκωτοί ελεγκτές και οι διοικήσεις των επιχειρήσεων. Πρόσφατη έρευνα έδειξε ότι σε καμία περίπτωση δεν υπάρχει εναρμόνιση του θεσμικού και του νομοθετικού στην εφαρμογή του ΔΛΠ στην Ελλάδα. Υπάρχει ολοκληρωτική απουσία πληρότητας και απλότητας στις φορολογικές ρυθμίσεις για την εφαρμογή των ΔΛΠ (Αληφάντης, 2015).

Επίσης αναφέρονται και κάποια κενά για αμφισβητήσεις για τα φορολογικά όργανα. Την ίδια στιγμή δημιουργείται ένα σοβαρό θέμα στην αγορά από τη παραπάνω εφαρμογή και τη λειτουργία των ΔΛΠ. Το ζήτημα αυτό αφορά τα δυο

λογιστικά μοντέλα τα οποία έχουν σημαντικές διαφορές μεταξύ τους. Μέσα από αυτή τη κατάσταση δημιουργείται αθέμιτος ανταγωνισμός ανάμεσα στις επιχειρήσεις. Έτσι αναφέρονται ο ορισμός οικονομικών μεγεθών και επίπεδο γνωστοποιήσεων σε προσάρτημα καθώς και σε κόστη σε ότι αφορά τη λειτουργία της επιχείρησης και της οικονομίας της. Αναφέρονται η εκπαίδευση, η κινητικότητα και τα πληροφοριακά συστήματα.

Σε ότι αφορά λοιπόν τα πλεονεκτήματα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και συγκεκριμένα στην Ελλάδα, αναφέρεται και η ύπαρξη ποικίλων προτύπων διαφορετικών με στοιχεία που προσφέρουν

- Διαδικασίες τακτικού ελέγχου
- Διαδικασίες ειδικού ελέγχου
- Διαδικασίες επισκόπησης
- Διενέργεια διαχειριστικού ελέγχου
- Μέθοδοι για την προσαρμογή των ελέγχων σε πολύπλοκα μηχανογραφικά συστήματα που επιτρέπουν τη χρήση σύγχρονων στατιστικών μοντέλων

Ειδικοί στο χώρο αναφέρουν ότι τα όποια λογιστικά πρότυπα ισχύουν, έχουν διάρκεια πάνω από δέκα χρόνια. Αυτός είναι και ο λόγος για τον οποίο θεωρείται ότι το νέο νομοσχέδιο για τα επαγγέλματα των λογιστών για όλες τις επιχειρήσεις έχει ιδιαίτερη χρησιμότητα και στις μέρες μας εκτελείται χωρίς ιδιαίτερες δυσκολίες και νόμους οι οποίοι εφαρμόζονται χωρίς να δημιουργούν δυσκολίες. Για τα πλεονεκτήματα επίσης αναφέρονται όλες οι απαγορεύσεις και οι περιορισμοί που προκύπτουν από τα ΔΕΠ και συγκεκριμένα η απαγόρευση κάθε σχέσης οικονομικής των ελεγκτών με τους ελεγχόμενους και η πολύχρονη απασχόληση αυτών των ελεγκτών με την επιχείρηση την οποία ελέγχουν (Bertoni, De Rosa, 2006).

Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί πως τα ελληνικά ΕΛΠ, έχουν μεγάλη συγκρισιμότητα σε σχέση με την εφαρμογή άλλων λογιστικών προτύπων. Οι εταιρείες που χρησιμοποιούν τα ίδια πρότυπα για τη σύνταξη των οικονομικών τους καταστάσεων μπορούν να συγκριθούν μεταξύ τους με μεγαλύτερη ακρίβεια. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό κατά τη σύγκριση εταιρειών που βρίσκονται σε διαφορετικές χώρες, καθώς θα χρησιμοποιούν διαφορετικούς κανόνες και μεθοδολογίες για να προετοιμάσουν τις δηλώσεις τους. Αυτή η αύξηση της

συγκρισιμότητας έχει βοηθήσει τους επενδυτές να προσδιορίσουν καλύτερα πού πρέπει να κατευθύνουν τα επενδυτικά τους χρήματα.

Τέλος το ΕΛΠ χρησιμοποιεί μια φιλοσοφία βασισμένη σε αρχές και όχι βάσει κανόνων. Μια φιλοσοφία βασισμένη σε αρχές σημαίνει ότι ο στόχος κάθε προτύπου είναι να φτάσει σε μια λογική αποτίμηση και ότι υπάρχουν πολλοί τρόποι για να φτάσει κανείς εκεί. Αυτό δίνει στις εταιρείες την ελευθερία να προσαρμόσουν τα ΔΛΠ στην ιδιαίτερη κατάστασή τους, γεγονός που οδηγεί σε πιο ευανάγνωστες και χρήσιμες δηλώσεις (Bertoni, De Rosa, 2006).

1.8.2 Μειονεκτήματα της Εφαρμογής ΕΛΠ

Ολόκληρη η δομή της λογιστικής τυποποίησης που παρέχεται από το ΔΠΧΑ. 1123/1980 (GAAP) δεν υφίσταται πλέον και τη θέση του λαμβάνει ένα λογιστικό μοντέλο με ένα σχέδιο λογαριασμών χωρίς κανόνες που ρυθμίζουν το περιεχόμενό τους και τη λειτουργία τους, καθώς περιλαμβάνει ένα συνονθύλευμα κανόνων που εξάγονται από το ΔΠΧΑ από το αγγλοσαξονικό λογιστικό μοντέλο, στο οποίο λειτουργεί η γενική και αναλυτική λογιστική, από την οδηγία 2013/34 / ΕΕ και από τα ΔΠΧΠ (Αληφάντης, 2015).

Επίσης αυξάνεται το κόστος που σχετίζεται με τις απαιτήσεις που προκύπτουν από την εφαρμογή του. Ανατρέπει δε την λογιστική οργάνωση επιχειρήσεων με πλήρη λογιστική αναδιοργάνωση με πολύ σημαντικό κόστος. Τέτοιες δαπάνες είναι το κόστος προσαρμογής του λογιστικού συστήματος, το κόστος εκπαίδευσης του προσωπικού, το κόστος αποτίμησης των παγίων στοιχείων. Τέλος, το λογιστικό μοντέλο αποκλείει την προετοιμασία του γενικού λογαριασμού χαρτοφυλακίου. Με άλλα λόγια, αγνοεί το γεγονός ότι ο γενικός λογαριασμός χαρτοφυλακίου είναι ένα σημαντικό εργαλείο στα χέρια της διοίκησης των εταιρειών για συνολικά αξιόπιστες πληροφορίες και υποστήριξη των ετήσιων αποτελεσμάτων σε οποιονδήποτε φόρο ή άλλο έλεγχο από τη δημόσια διοίκηση (Αληφάντης, 2015).

Καθώς ο επιχειρηματικός κόσμος πλησιάζει πιο κοντά στους χρηματοοικονομικούς και εμπορικούς δεσμούς του, πολλές χώρες κινούνται προς τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), κοινούς λογιστικούς κανόνες που καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να αναφέρονται οι συναλλαγές και ποιες πληροφορίες πρέπει να γνωστοποιούνται στις οικονομικές

καταστάσεις. Αυτό το ενιαίο σύνολο προτύπων έχει λύσει πολλά προβλήματα δημιουργώντας άλλα.

Σημειώνεται επίσης πως τα ΕΛΠ, δεν γίνονται αποδεκτά παγκοσμίως. Αυτό καθιστά δύσκολη τη λογιστική από αλλοδαπές εταιρείες που δραστηριοποιούνται διεθνώς, καθώς συχνά πρέπει να ετοιμάζουν οικονομικές καταστάσεις χρησιμοποιώντας τα ΔΠΧΠ και ένα άλλο σύνολο χρησιμοποιώντας τις γενικά αποδεκτές λογιστικές αρχές άλλης χώρας.

Υπάρχει επίσης ένα μειονέκτημα στην ευελιξία που επιτρέπει το κάθε ΕΛΠ, αφού οι εταιρείες μπορούν να χρησιμοποιούν μόνο τις μεθόδους που επιθυμούν, επιτρέποντας στις οικονομικές καταστάσεις να εμφανίζουν μόνο τα επιθυμητά αποτελέσματα. Αυτό μπορεί να οδηγήσει σε χειραγώγηση εσόδων ή κερδών, μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να κρύψει οικονομικά προβλήματα στην εταιρεία και μπορεί ακόμη και να ενθαρρύνει την απάτη.

Για παράδειγμα, η αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης αποθέματος μπορεί να φέρει περισσότερα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων της τρέχουσας χρονιάς, κάνοντας την εταιρεία να φαίνεται πιο κερδοφόρα από ό, τι είναι πραγματικά. Ενώ τα ΔΠΧΑ απαιτούν ότι οι αλλαγές στην εφαρμογή των κανόνων πρέπει να είναι αιτιολογημένες, είναι συχνά δυνατό για τις εταιρείες να «εφευρίσκουν» λόγους για την πραγματοποίηση των αλλαγών. Αυστηρότεροι κανόνες θα διασφαλίζουν ότι όλες οι εταιρείες εκτιμούν τις δηλώσεις τους με τον ίδιο τρόπο (Bertoni, De Rosa, 2006).

Τέλος, τα ΕΛΠ έχουν αυξημένο κόστος εφαρμογής. Μια μικρή εταιρεία θα επηρεαζόταν από την υιοθέτηση των ΕΛΠ όπως μια μεγαλύτερη. Ωστόσο, οι μικρές επιχειρήσεις δεν διαθέτουν τόσους πόρους για να εφαρμόσουν τις αλλαγές και να εκπαιδεύσουν το προσωπικό τους. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα μικρότερες εταιρείες να φέρουν λογιστές ή άλλους εξωτερικούς συμβούλους για να βοηθήσουν στην αλλαγή. Αυτές οι μικρότερες εταιρείες θα φέρουν μεγαλύτερο οικονομικό βάρος από τις μεγαλύτερες σε αυτόν τον τομέα.

ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

2. Κεφάλαιο Δεύτερο – Μεθοδολογία Έρευνας

2.1 Σκοπός

Βασικός σκοπός της εν λόγω εργασίας, αναφέρεται σχετικά η αναλυτική συλλογή, επεξεργασία και ανάλυση των δεδομένων άρθρων και βιβλιογραφικών στοιχείων, ελληνικών και ξένων σχετικά με τις σύγχρονες αντιλήψεις των Διοικούντων Ελληνικών Επιχειρήσεων σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

2.2 Ερευνητικές Υποθέσεις

Οι ερευνητικές υποθέσεις της παρούσης εργασίας, αναφέρονται ως εξής

H0: Η ηλικία των εργαζομένων στις επιχειρήσεις δεν επηρεάζει την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη των επιχειρήσεων.

H1: Η ηλικία των εργαζομένων στις επιχειρήσεις επηρεάζει την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη των επιχειρήσεων.

H0: Το επίπεδο εκπαίδευσης των εργαζομένων στις επιχειρήσεις δεν επηρεάζει την άποψη ότι η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε από λογιστικό γραφείο.

H2: Το επίπεδο εκπαίδευσης των εργαζομένων στις επιχειρήσεις επηρεάζει την άποψη ότι η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε από λογιστικό γραφείο.

H0: Τα έτη Προϋπηρεσίας των εργαζομένων στις επιχειρήσεις δεν επηρεάζουν την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ ήταν αναγκαία.

H3: Τα έτη Προϋπηρεσίας των εργαζομένων στις επιχειρήσεις επηρεάζουν την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ ήταν αναγκαία.

H4: Ποιο πεδίο της επιχείρησης επηρεάστηκε περισσότερο από την εφαρμογή των ΕΛΠ.

2.3 Δείγμα Μελέτης

Το δείγμα της μελέτης, αναφέρεται σε 40 άτομα εργαζόμενους σε επιχειρήσεις όπου το 55% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η επιχείρησή τους είναι ΑΕ, το 22,5% ΙΚΕ, το 17,5% ΟΕ/ΕΕ και το υπόλοιπο 5% ΕΠΕ. Το 32,5% των ερωτηθέντων ανήκουν στην ηλικιακή ομάδα από 20-40 ετών, το 30% από 41-50 ετών, το 25% από 51-65 ετών και το υπόλοιπο 12,5% ήταν άνω των 65 ετών. Το 35% των ερωτηθέντων ήταν Προϊστάμενοι Λογιστηρίου, το 27,5% είχαν άλλη θέση από αυτές που αναφέρονται, το 20% ήταν εξωτερικοί λογιστές και το υπόλοιπο 5% Οικονομικοί Διευθυντές. Ο μέσος όρος προϋπηρεσίας των ερωτηθέντων ήταν τα 19 έτη με Τ.Α. τα 8,5 έτη. Η μικρότερη προϋπηρεσία ήταν τα 5 έτη και η μεγαλύτερα τα 37 έτη. Τέλος το 42,5% των ερωτηθέντων ήταν απόφοιτοι Πανεπιστημίου, το 27,5% ήταν απόφοιτοι ΤΕΙ, το 17,5% ήταν απόφοιτοι ΙΕΚ-ΚΕΚ, το 7,5% είχαν Μεταπτυχιακές σπουδές και το υπόλοιπο 5% ήταν απόφοιτοι Λυκείου.

2.4 Περιγραφή Στρατηγικής Αναζήτησης

Για την συγγραφή της παρούσας εργασίας έγινε βιβλιογραφική ανασκόπηση. Έγινε αναζήτηση στις ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων και επιλεγμένους διαδικτυακούς τόπους. Συγκεκριμένα επιλέχτηκαν δεδομένα από πρωτογενείς ερευνητικές μελέτες σε βάσεις όπως το Google Scholar ή σχετικά επιστημονικά περιοδικά, δημοσιευμένα άρθρα που αφορούν τις σύγχρονες αντιλήψεις των Διοικούντων Επιχειρήσεων σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων.

Τα κριτήρια εισδοχής είναι άρθρα και επιστημονικές μελέτες που αφορούν τις αντιλήψεις των Διοικούντων Επιχειρήσεων σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών και Διεθνώς Λογιστικών Προτύπων μέσα από μια βιβλιογραφική ανασκόπηση σε πρώτη φάση. Πρόκειται για δημοσιευμένες έρευνες με πλήρη πρόσβαση από το 1998 μέχρι 2019, πρωτότυπες ποιοτικές, ποσοτικές έρευνες ή έρευνες με μεικτή μεθοδολογία. Τα άρθρα είναι γραμμένα στην ελληνική και αγγλική γλώσσα. Τα άρθρα που πληρούν τα κριτήρια συμπεριλήφθηκαν και μελετήθηκαν και αποτελούν το βιβλιογραφικό μέρος της εργασίας.

Σε αντίθεση, αποκλείστηκαν περιλήψεις άρθρων ή ερευνών, που δεν αναφέρονταν στο βασικό θέμα της εργασίας και έρευνες που ήταν γραμμένες σε άλλη γλώσσα εκτός της αγγλικής ή της ελληνικής. Επίσης, απορρίφθηκαν άρθρα λόγω μη άμεσης σύνδεσης τους με τον τίτλο της εργασίας και την χρονολογία (<1980) και μη συναφή με το θέμα της παρούσας ανασκόπησης. Για την ηλεκτρονική αναζήτηση χρησιμοποιήθηκαν οι λέξεις κλειδιά όπως: *ΕΛΠ, ΔΛΠ, ΔΠΧΑ, ΔΠΧΠ, Επιχειρήσεις, Πλεονεκτήματα, Μειονεκτήματα, Απόψεις, Προβλήματα, Λογιστική*.

2.5 Στατιστική ανάλυση

Η στατιστική ανάλυση των αποτελεσμάτων της παρούσης εργασίας, αναφέρεται σχετικά στη χρήση του στατιστικού εργαλείου SPSS No.22 το οποίο αναλύει την κάθε ερώτηση του ερωτηματολογίου για τους 40 συμμετέχοντες, βάσει πίνακα και σχεδιαγράμματος με τα ποσοστά των απαντήσεων λεπτομερώς. Σε πρώτη φάση λοιπόν, χρησιμοποιείται η περιγραφική στατιστική ανάλυση και σε δεύτερη φάση, η επαγωγική ανάλυση με την διενέργεια συσχετίσεων για την απάντηση των ερευνητικών υποθέσεων με το εργαλείο χ^2 .

2.6 Περιορισμοί Έρευνας

Στους περιορισμούς έρευνας αναφέρεται ο λόγος που έγινε συλλογή σε λίγα ερωτηματολόγια, επειδή ο κλάδος είναι μικρός και η έρευνα απευθυνόταν κατά κύριο λόγο σε λογιστές σε επιχειρήσεις διαφόρων ειδών όπου λόγω covid-19 και φόρτου εργασίας, δεν ανταποκρίθηκαν αρκετοί στο βαθμό που θα μπορούσαν.

3. Κεφάλαιο Τρίτο – Αποτελέσματα

3.1 Παρουσίαση Αποτελεσμάτων Ερωτηματολογίου με Θέμα τις Σύγχρονες Αντιλήψεις των Διοικούντων Ελληνικών Επιχειρήσεων Σχετικά με τα Κόστη και τα Οφέλη από την Εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων

Ερώτηση 1.1

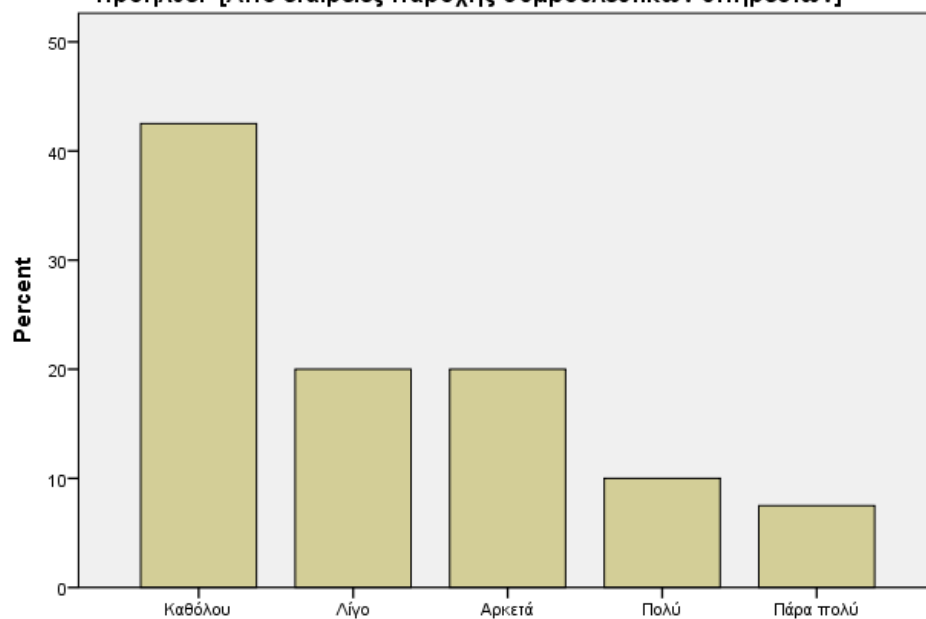
Το 42,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας στην οποία εργάζονται σχετικά με τα Ε.Λ.Π δεν προήλθε από εταιρείες παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών, ενώ το 40% (αθροιστικά) δήλωσε πως εκπαίδευση του προσωπικού προήλθε από εταιρείες παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών σε λίγο έως και αρκετό βαθμό.

Πίνακας Νο.1.1

1.1 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ε.Λ.Π προήλθε: [Από εταιρείες παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	17	42,5	42,5	42,5
Λίγο	8	20,0	20,0	62,5
Αρκετά	8	20,0	20,0	82,5
Πολύ	4	10,0	10,0	92,5
Πάρα πολύ	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

1.1 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ε.Λ.Π προήλθε: [Από εταιρείες παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών]



1.1 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ε.Λ.Π προήλθε: [Από εταιρείες παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών]

Διάγραμμα Νο.1.1

Ερώτηση 1.2

Το 32,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας στην οποία εργάζονται σχετικά με τα Ε.Λ.Π προήλθε από λογιστικό γραφείο σε αρκετό βαθμό, άλλο ένα ίδιο ποσοστό σε πολύ μεγάλο βαθμό, ενώ το 15% δήλωσε πως εκπαίδευση του προσωπικού δεν προήλθε από λογιστικό γραφείο.

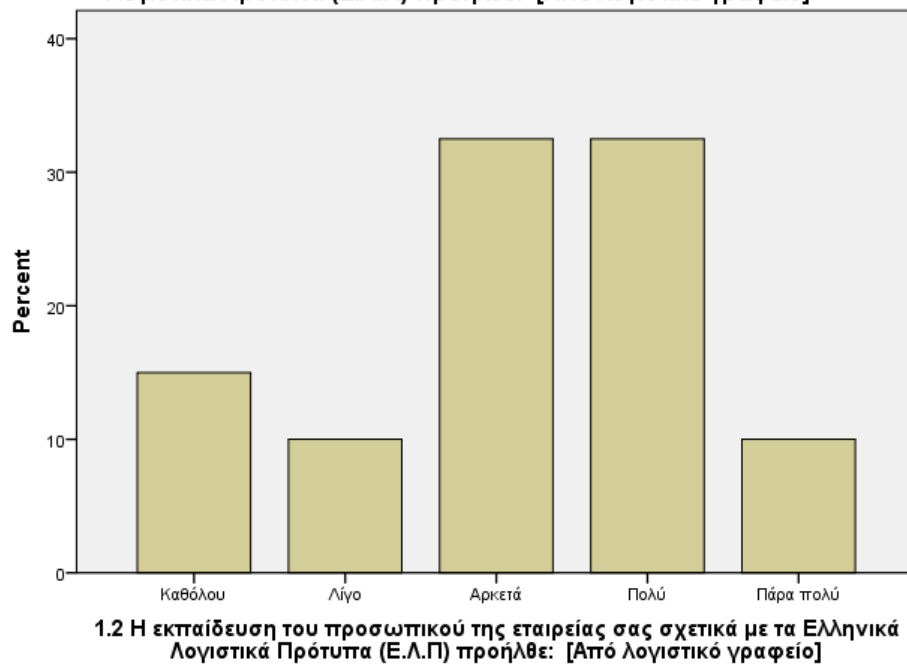
Πίνακας Νο.1.2

1.2 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά

Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε: [Από λογιστικό γραφείο]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	6	15,0	15,0	15,0
Λίγο	4	10,0	10,0	25,0
Αρκετά	13	32,5	32,5	57,5
Πολύ	13	32,5	32,5	90,0
Πάρα πολύ	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

1.2 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε: [Από λογιστικό γραφείο]



Διάγραμμα No.1.2

Ερώτηση 1.3

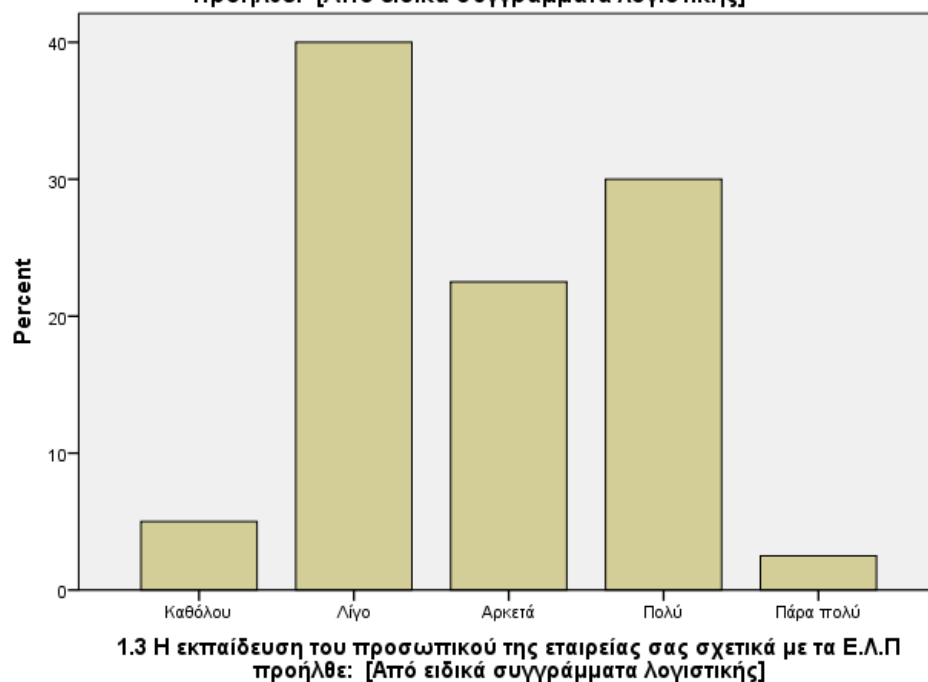
Το 40% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας στην οποία εργάζονται σχετικά με τα Ε.Λ.Π προήλθε από ειδικά συγγράμματα λογιστικής σε λίγο βαθμό, το 30% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 22,5% σε αρκετά μεγάλο βαθμό.

Πίνακας No.1.3

1.3 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ε.Λ.Π προήλθε: [Από ειδικά συγγράμματα λογιστικής]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	2	5,0	5,0	5,0
	Λίγο	16	40,0	40,0	45,0
	Αρκετά	9	22,5	22,5	67,5
	Πολύ	12	30,0	30,0	97,5
	Πάρα πολύ	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

1.3 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ε.Λ.Π προήλθε: [Από ειδικά συγγράμματα λογιστικής]



Διάγραμμα Νο.1.3

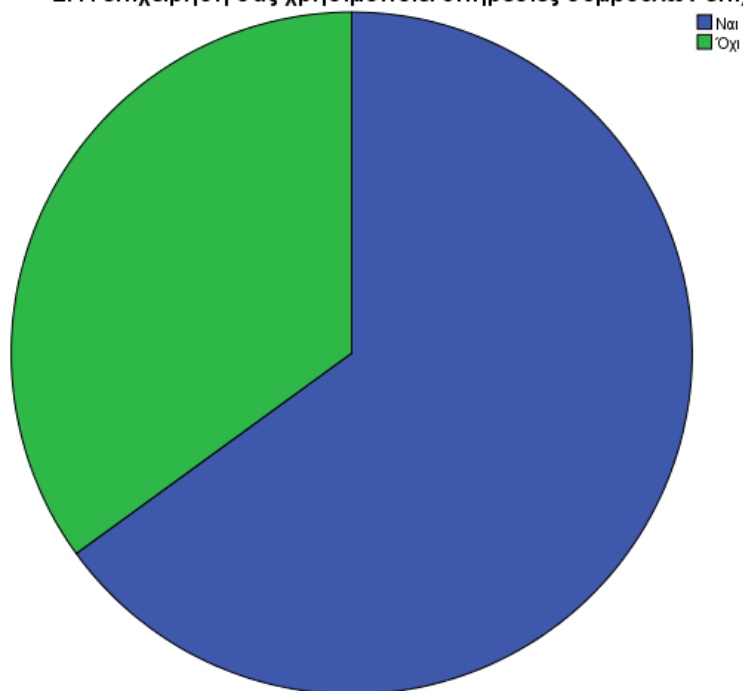
Ερώτηση 2

Το 65% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η επιχείρηση στην οποία εργάζονται χρησιμοποιεί υπηρεσίες συμβούλων επιχειρήσεων ενώ το υπόλοιπο 35% απάντησαν αρνητικά.

Πίνακας Νο.2

2. Η επιχείρησή σας χρησιμοποιεί υπηρεσίες συμβούλων επιχειρήσεων:					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Ναι	26	65,0	65,0	65,0
	Όχι	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

2. Η επιχείρησή σας χρησιμοποιεί υπηρεσίες συμβούλων επιχειρήσεων:



Διάγραμμα Νο.2

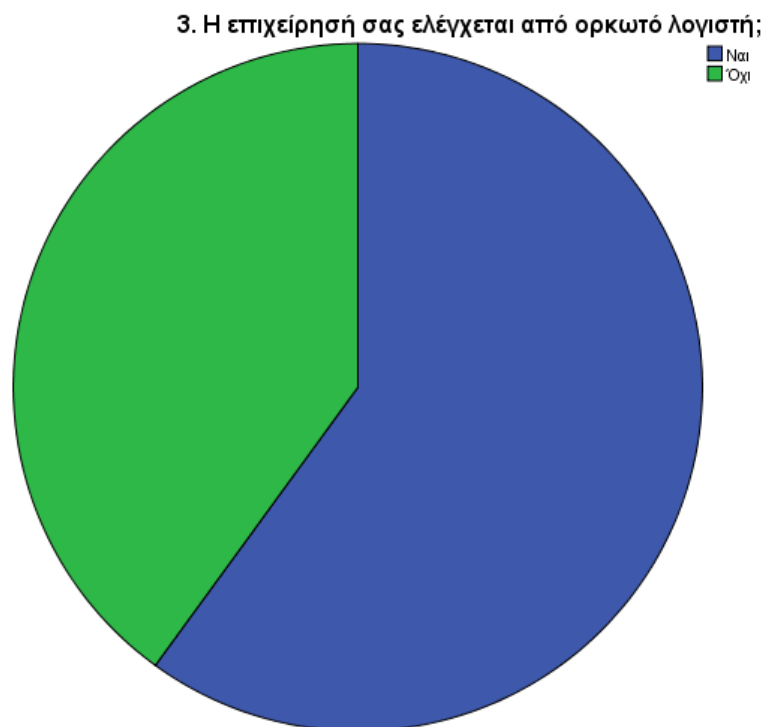
Ερώτηση 3

Το 60% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η επιχείρηση στην οποία εργάζονται ελέγχεται από ορκωτό λογιστή ενώ το υπόλοιπο 40% απάντησαν αρνητικά.

Πίνακας Νο.3

3. Η επιχείρησή σας ελέγχεται από ορκωτό λογιστή;

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Ναι	24	60,0	60,0	60,0
	Όχι	16	40,0	40,0	100,0
Total		40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.3

Ερώτηση 4.1

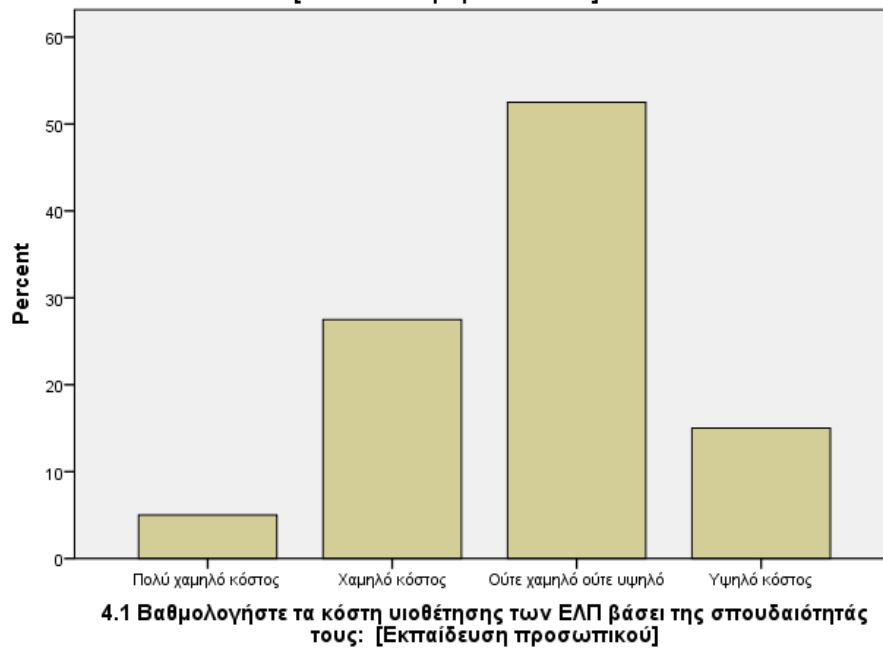
Το 52,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η Εκπαίδευση προσωπικού ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είναι ούτε χαμηλό αλλά ούτε και υψηλό, το 27,5% δήλωσαν πως είναι χαμηλό και το 15% δήλωσαν πως το κόστος είναι υψηλό.

Πίνακας Νο.4.1

4.1 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους: [Εκπαίδευση προσωπικού]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Πολύ χαμηλό κόστος	2	5,0	5,0	5,0
Χαμηλό κόστος	11	27,5	27,5	32,5
Ούτε χαμηλό ούτε υψηλό	21	52,5	52,5	85,0
Υψηλό κόστος	6	15,0	15,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

4.1 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους: [Εκπαίδευση προσωπικού]



Διάγραμμα Νο.4.1

Ερώτηση 4.2

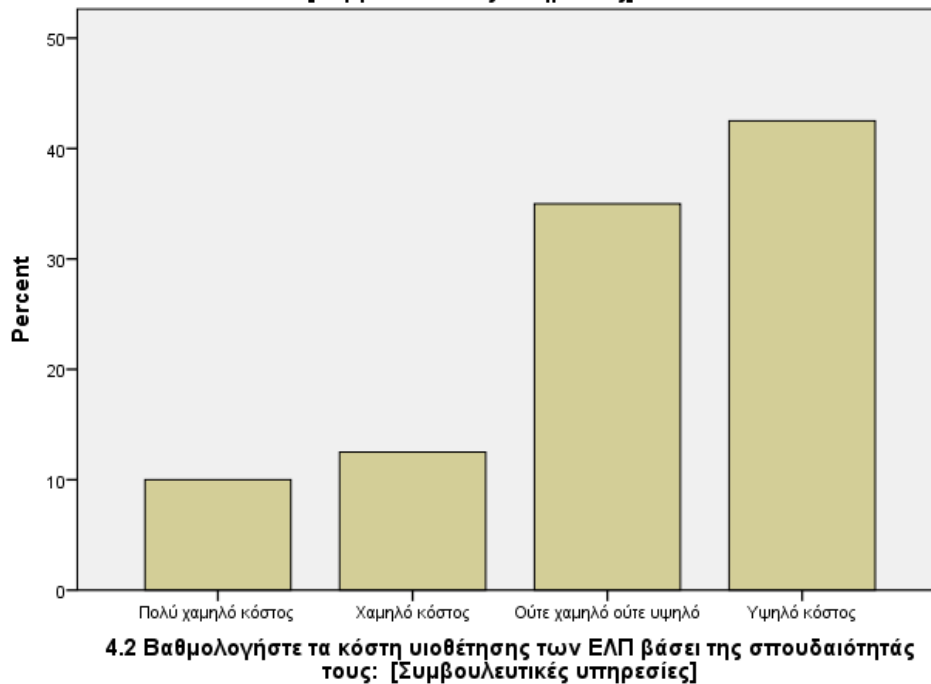
Το 42,5% των ερωτηθέντων θεωρούν πως οι Συμβουλευτικές υπηρεσίες ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι υψηλό, το 35% θεωρούν πως δεν είναι ούτε χαμηλό αλλά ούτε και υψηλό, το 12,5% δήλωσαν πως είναι χαμηλό και το υπόλοιπο 10% δήλωσαν πως το κόστος είναι πολύ χαμηλό.

Πίνακας Νο.4.2

4.2 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους: [Συμβουλευτικές υπηρεσίες]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Πολύ χαμηλό κόστος	4	10,0	10,0	10,0
Χαμηλό κόστος	5	12,5	12,5	22,5
Ούτε χαμηλό ούτε υψηλό	14	35,0	35,0	57,5
Υψηλό κόστος	17	42,5	42,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

**4.2 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους:
[Συμβουλευτικές υπηρεσίες]**



Διάγραμμα Νο.4.2

Ερώτηση 4.3

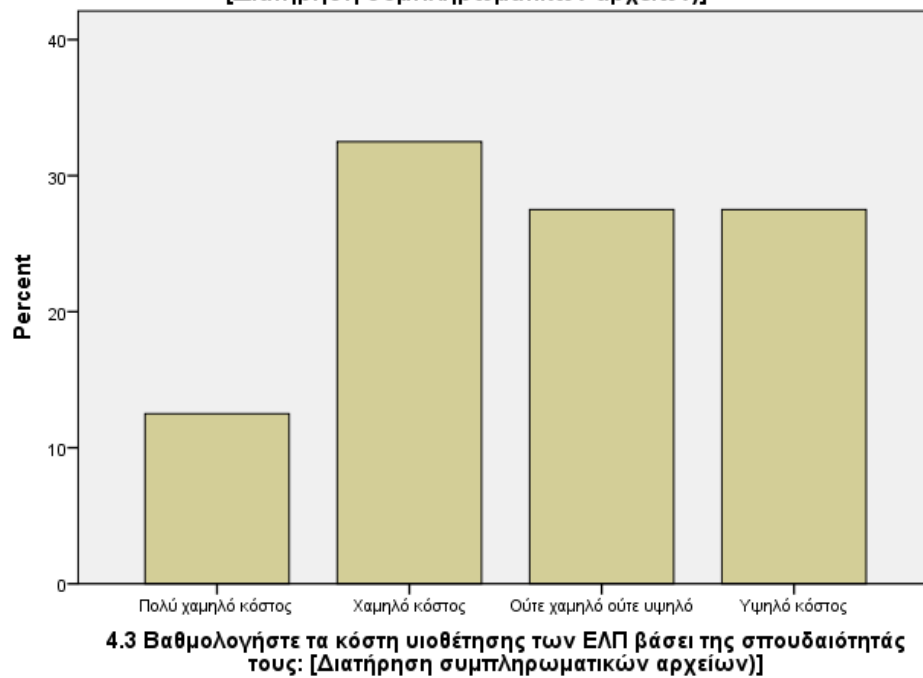
Το 32,5% των ερωτηθέντων θεωρούν πως η Διατήρηση συμπληρωματικών αρχείων ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι χαμηλό, το 27,5% θεωρούν πως δεν είναι ούτε χαμηλό αλλά ούτε και υψηλό, άλλο ένα ίδιο ποσοστό δήλωσαν πως είναι υψηλό και το υπόλοιπο 12,5% δήλωσαν πως το κόστος είναι πολύ χαμηλό.

Πίνακας Νο.4.3

4.3 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους: [Διατήρηση συμπληρωματικών αρχείων]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Πολύ χαμηλό κόστος	5	12,5	12,5	12,5
	Χαμηλό κόστος	13	32,5	32,5	45,0
	Ούτε χαμηλό ούτε υψηλό	11	27,5	27,5	72,5
	Υψηλό κόστος	11	27,5	27,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

4.3 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους:
[Διατήρηση συμπληρωματικών αρχείων]



Διάγραμμα Νο.4.3

Ερώτηση 4.4

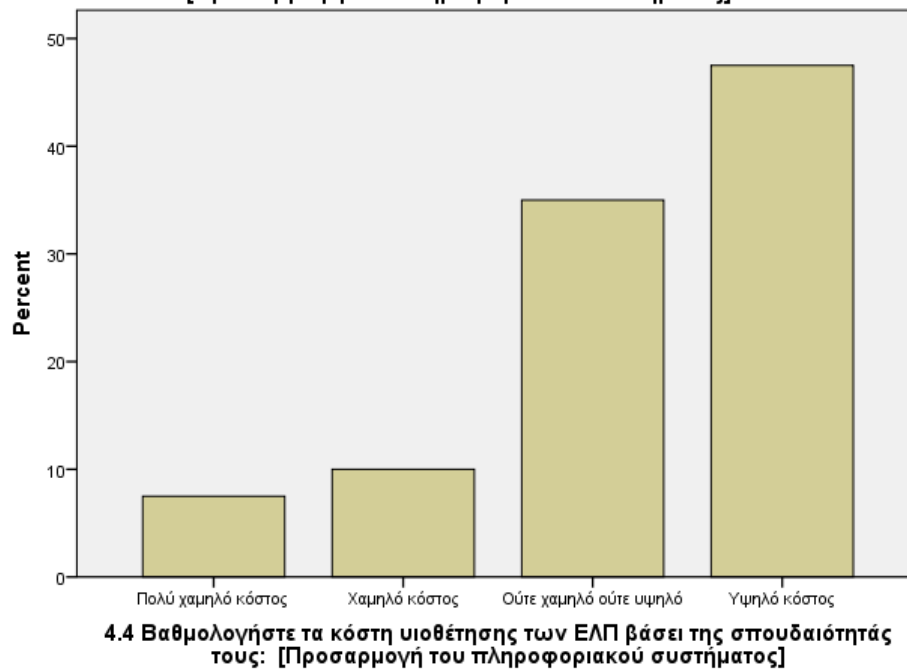
Το 47,5% των ερωτηθέντων θεωρούν πως η Προσαρμογή του πληροφοριακού συστήματος ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι υψηλό, το 35% θεωρούν πως δεν είναι ούτε χαμηλό αλλά ούτε και υψηλό, το 10% δήλωσαν πως είναι χαμηλό και το υπόλοιπο 7,5% δήλωσαν πως το κόστος είναι πολύ χαμηλό.

Πίνακας Νο.4.4

4.4 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους: [Προσαρμογή του πληροφοριακού συστήματος]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Πολύ χαμηλό κόστος	3	7,5	7,5	7,5
Χαμηλό κόστος	4	10,0	10,0	17,5
Ούτε χαμηλό ούτε υψηλό	14	35,0	35,0	52,5
Υψηλό κόστος	19	47,5	47,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

**4.4 Βαθμολογήστε τα κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους:
[Προσαρμογή του πληροφοριακού συστήματος]**



Διάγραμμα No.4.4

Ερώτηση 5

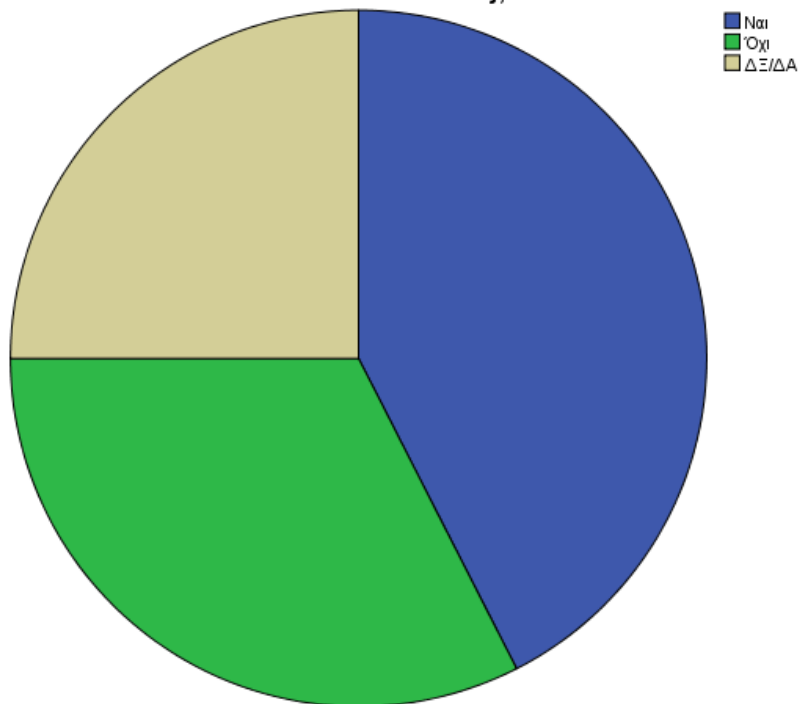
Το 42,5% των ερωτηθέντων θεωρούν πως είχαν ληφθεί υπόψη τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ πριν την εφαρμογή τους, το 32,5% δήλωσαν πως δεν είχαν ληφθεί και το υπόλοιπο 25% δεν γνώριζαν.

Πίνακας No.5

5. Είχαν ληφθεί υπόψη τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ πριν την εφαρμογή τους;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Ναι	17	42,5	42,5	42,5
Όχι	13	32,5	32,5	75,0
ΔΞ/ΔΑ	10	25,0	25,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

5. Είχαν ληφθεί υπόψη τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ πριν την εφαρμογή τους;



Διάγραμμα No.5

Ερώτηση 6.1

Το 17,5% των ερωτηθέντων που απάντησαν στην ερώτηση 5 ότι δεν είχαν ληφθεί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ πριν την εφαρμογή τους, δήλωσαν πως αυτό έγινε λόγω του ότι η αλλαγή της σχετικής νομοθεσίας έγινε πολύ γρήγορα σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 12,5% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 2,5% σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό. (Σημειώνεται ότι τα παραπάνω ποσοστά αφορούν μόνο τα 13 άτομα εκ των 40 που απάντησαν αρνητικά, δηλαδή συνολικά το 32,5%).

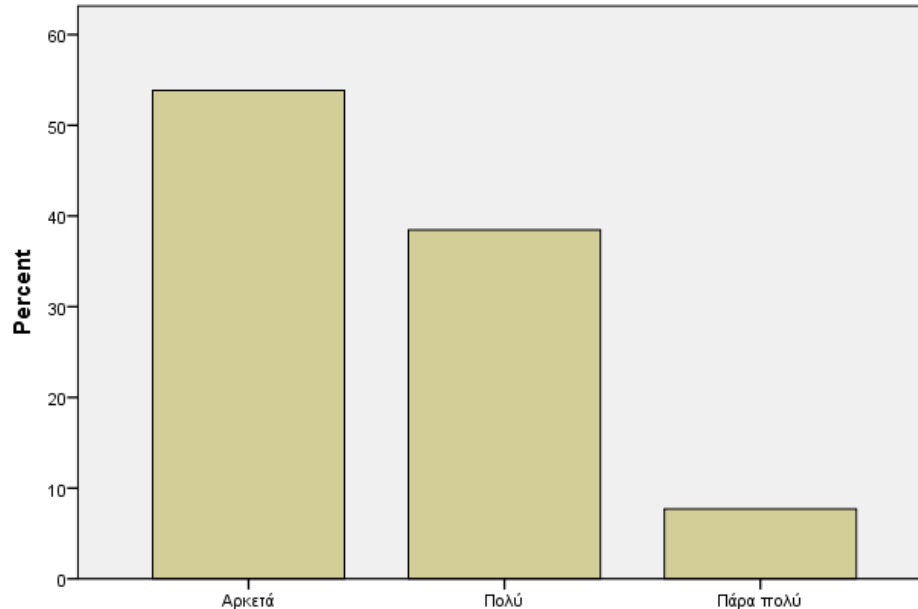
Πίνακας No.6.1

6.1 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί υπόψη: [Η αλλαγή της σχετικής νομοθεσίας έγινε πολύ γρήγορα]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Αρκετά	7	17,5	53,8	53,8
	Πολύ	5	12,5	38,5	92,3
	Πάρα πολύ	1	2,5	7,7	100,0
	Total	13	32,5	100,0	

Missing	System	27	67,5		
Total		40	100,0		

6.1 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί υπόψη: [Η αλλαγή της σχετικής νομοθεσίας έγινε πολύ γρήγορα]



6.1 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί υπόψη: [Η αλλαγή της σχετικής νομοθεσίας έγινε πολύ γρήγορα]

Διάγραμμα Νο.6.1

Ερώτηση 6.2

Το 22,5% των ερωτηθέντων που απάντησαν στην ερώτηση 5 ότι δεν είχαν ληφθεί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ πριν την εφαρμογή τους, δήλωσαν πως αυτό έγινε λόγω του ότι η εταιρεία είχε άλλες προτεραιότητες πολύ μεγάλο βαθμό, το 7,5% σε λίγο βαθμό και το 2,5% σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό. (Σημειώνεται ότι τα παραπάνω ποσοστά αφορούν μόνο τα 13 άτομα εκ των 40 που απάντησαν αρνητικά, δηλαδή συνολικά το 32,5%).

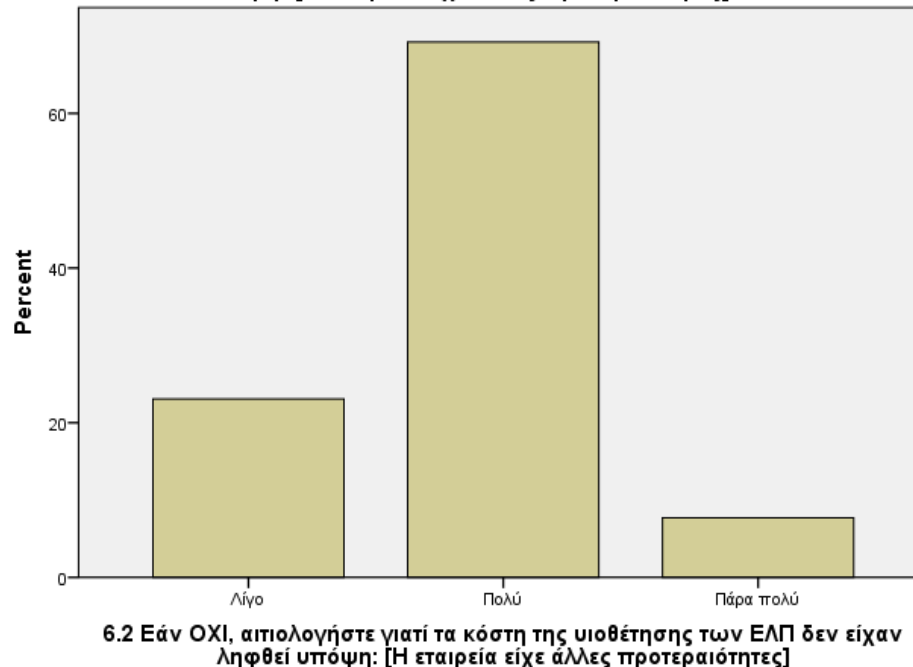
Πίνακας Νο.6.2

6.2 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί υπόψη: [Η εταιρεία είχε άλλες προτεραιότητες]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	3	7,5	23,1	23,1
	Πολύ	9	22,5	69,2	92,3
	Πάρα πολύ	1	2,5	7,7	100,0
	Total	13	32,5	100,0	

Missing	System	27	67,5		
Total		40	100,0		

6.2 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί υπόψη: [Η εταιρεία είχε άλλες προτεραιότητες]



Διάγραμμα Νο.6.2

Ερώτηση 6.3

Το 12,5% των ερωτηθέντων που απάντησαν στην ερώτηση 5 ότι δεν είχαν ληφθεί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ πριν την εφαρμογή τους, δήλωσαν πως αυτό έγινε λόγω του ότι δεν μπορούσαν να υπολογιστούν πριν την εφαρμογή τους σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό, το 7,5% σε λίγο βαθμό, άλλο ένα ίδιο ποσοστό σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 5% σε πολύ μεγάλο βαθμό. (Σημειώνεται ότι τα παραπάνω ποσοστά αφορούν μόνο τα 13 άτομα εκ των 40 που απάντησαν αρνητικά, δηλαδή συνολικά το 32,5%).

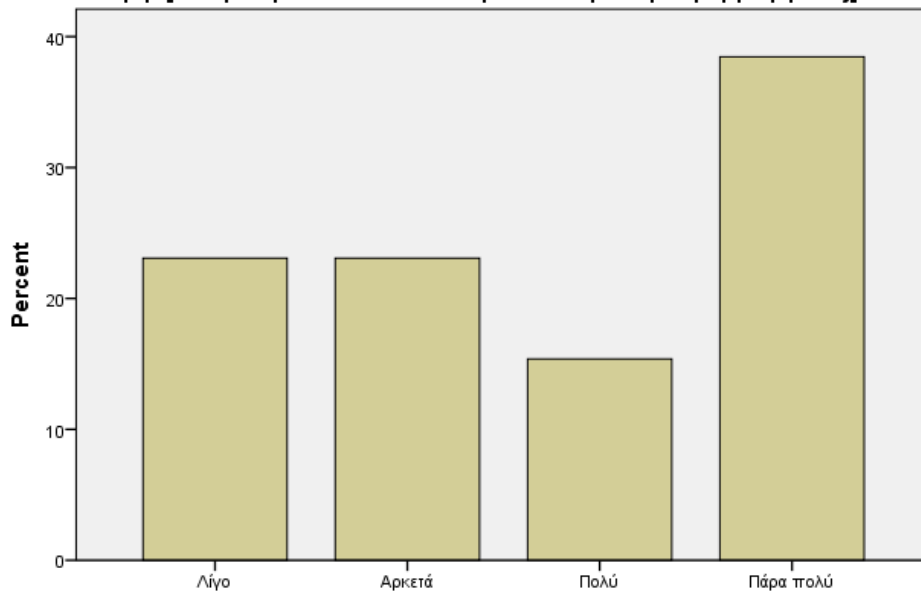
Πίνακας Νο.6.3

6.3 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί

υπόψη: [Δεν μπορούσαν να υπολογιστούν πριν την εφαρμογή τους]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	3	7,5	23,1	23,1
	Αρκετά	3	7,5	23,1	46,2
	Πολύ	2	5,0	15,4	61,5
	Πάρα πολύ	5	12,5	38,5	100,0
	Total	13	32,5	100,0	
Missing	System	27	67,5		
Total		40	100,0		

6.3 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί
υπόψη: [Δεν μπορούσαν να υπολογιστούν πριν την εφαρμογή τους]



6.3 Εάν ΟΧΙ, αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί υπόψη: [Δεν μπορούσαν να υπολογιστούν πριν την εφαρμογή τους]

Διάγραμμα Νο.6.3

Ερώτηση 7.1

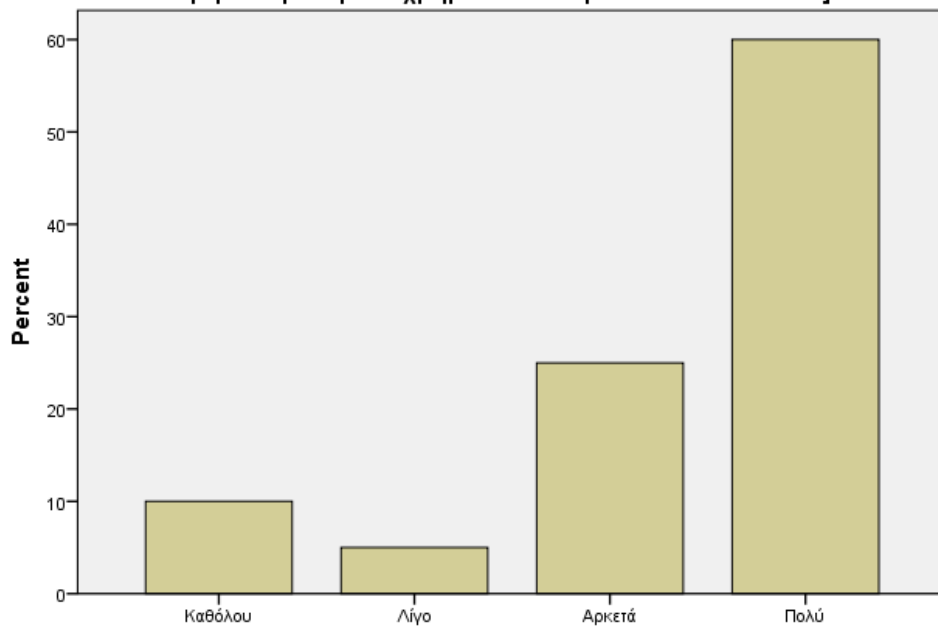
Το 60% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει την καλύτερη κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε πολύ μεγάλο βαθμό, και το 25% σε αρκετά μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.7.1

7.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει [Την καλύτερη κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	4	10,0	10,0	10,0
	Λίγο	2	5,0	5,0	15,0
	Αρκετά	10	25,0	25,0	40,0
	Πολύ	24	60,0	60,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

7.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει [Την καλύτερη κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων]



7.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει [Την καλύτερη κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων]

Διάγραμμα Νο.7.1

Ερώτηση 7.2

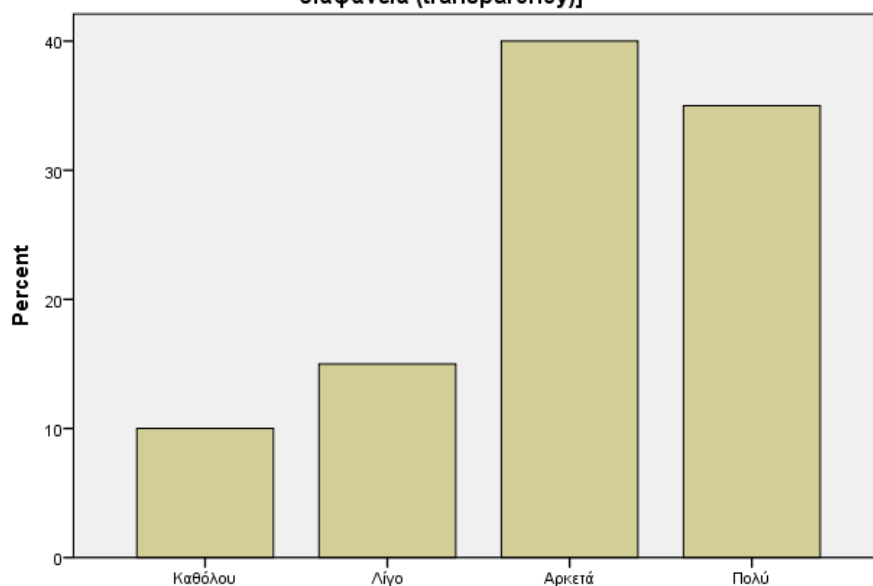
Το 40% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει τη διαφάνεια σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 35% σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.7.2

7.2 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει: [Τη διαφάνεια (transparency)]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	4	10,0	10,0	10,0
	Λίγο	6	15,0	15,0	25,0
	Αρκετά	16	40,0	40,0	65,0
	Πολύ	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

7.2 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει: [Τη διαφάνεια (transparency)]



7.2 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει: [Τη διαφάνεια (transparency)]

Διάγραμμα Νο.7.2

Ερώτηση 8.1

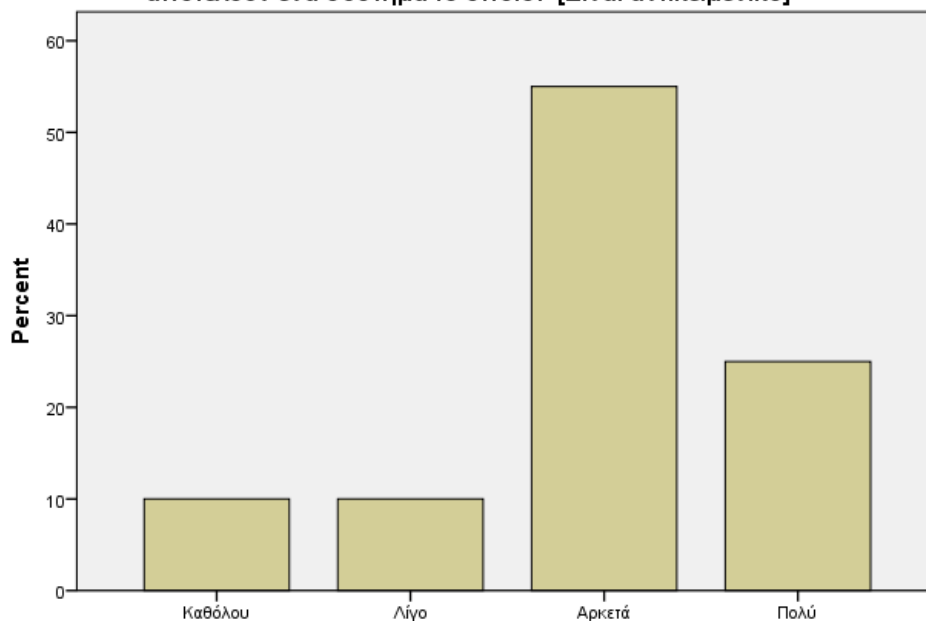
Το 55% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο είναι αντικειμενικό σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 25% σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.8.1

8.1 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο: [Είναι αντικειμενικό]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	4	10,0	10,0	10,0
	Λίγο	4	10,0	10,0	20,0
	Αρκετά	22	55,0	55,0	75,0
	Πολύ	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

8.1 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο: [Είναι αντικειμενικό]



8.1 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο: [Είναι αντικειμενικό]

Διάγραμμα Νο.8.1

Ερώτηση 8.2

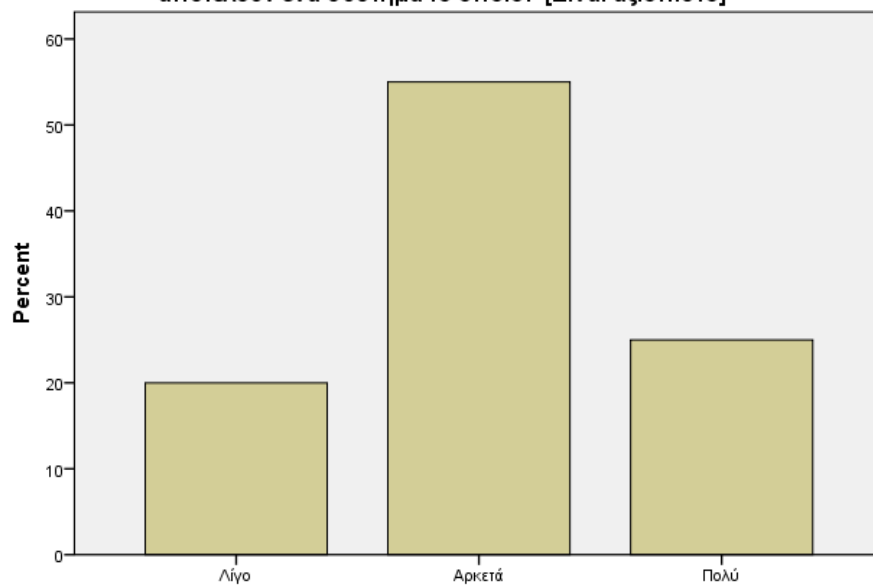
Το 55% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο είναι αξιόπιστο σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 25% σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.8.2

8.2 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο: [Είναι αξιόπιστο]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	8	20,0	20,0	20,0
	Αρκετά	22	55,0	55,0	75,0
	Πολύ	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

8.2 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο: [Είναι αξιόπιστο]



8.2 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο: [Είναι αξιόπιστο]

Διάγραμμα Νο.8.2

Ερώτηση 8.3

Το 47,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο είναι λιγότερο κοστοβόρο & χρονοβόρο σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 37,5% σε λίγο βαθμό.

Πίνακας Νο.8.3

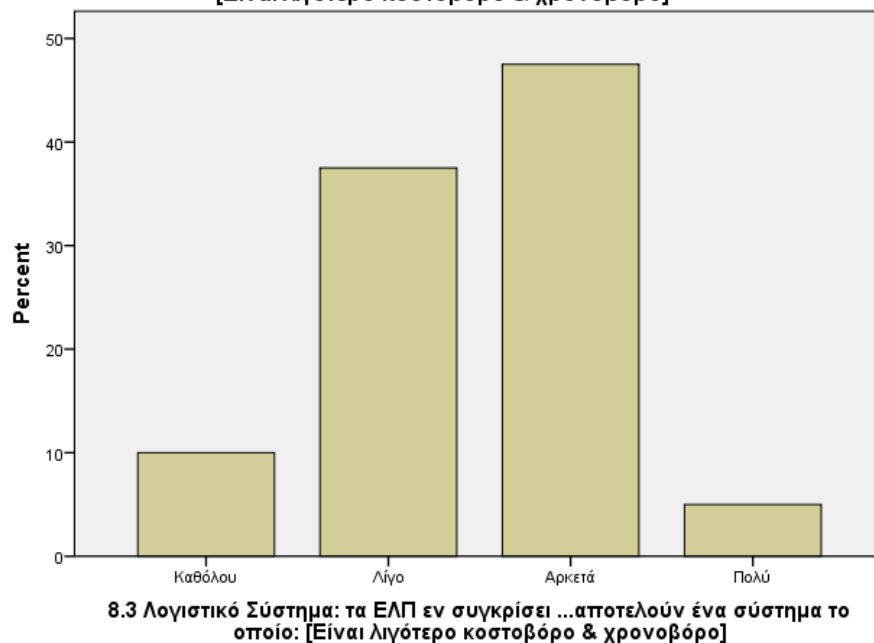
8.3 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει ...αποτελούν ένα σύστημα το οποίο:

[Είναι λιγότερο κοστοβόρο & χρονοβόρο]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	4	10,0	10,0	10,0

Λίγο	15	37,5	37,5	47,5
Αρκετά	19	47,5	47,5	95,0
Πολύ	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

**8.3 Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει ...αποτελούν ένα σύστημα το οποίο:
[Είναι λιγότερο κοστοβόρο & χρονοβόρο]**



Διάγραμμα Νο.8.3

Ερώτηση 9

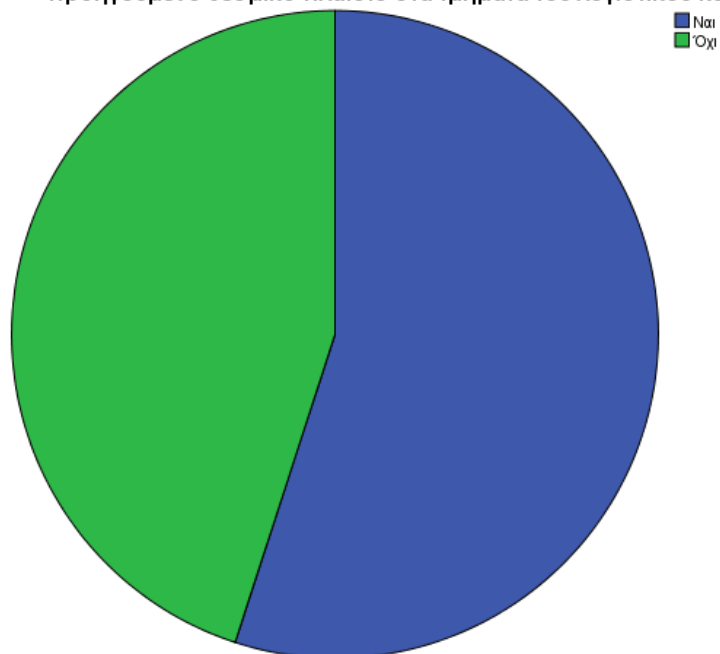
Το 55% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως εμφανίζονται μεγάλες διαφορές ανάμεσα στα ΕΛΠ και στο προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο στα τμήματα του λογιστικού κυκλώματος ενώ το υπόλοιπο 45% διαφώνησε.

Πίνακας Νο.9

9. Πιστεύετε ότι εμφανίζονται μεγάλες διαφορές ανάμεσα στα ΕΛΠ και στο προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο στα τμήματα του λογιστικού κυκλώματος;

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Ναι	22	55,0	55,0	55,0
	Όχι	18	45,0	45,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

9. Πιστεύετε ότι εμφανίζονται μεγάλες διαφορές ανάμεσα στα ΕΛΠ και στο προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο στα τμήματα του λογιστικού κυκλώματος;



Διάγραμμα Νο.9

Ερώτηση 10

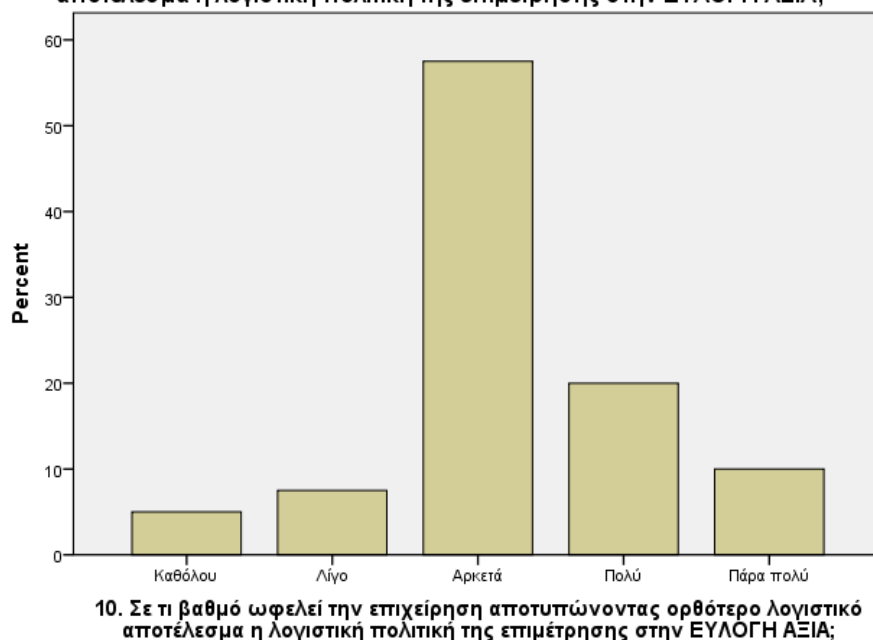
Το 57,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η επιχείρηση επωφελείται αποτυπώνοντας ορθότερο λογιστικό αποτέλεσμα η λογιστική πολιτική της επιμέτρησης στην ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 20% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 10% σε πάρα σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.10

10. Σε τι βαθμό ωφελεί την επιχείρηση αποτυπώνοντας ορθότερο λογιστικό αποτέλεσμα η λογιστική πολιτική της επιμέτρησης στην ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	2	5,0	5,0	5,0
Λίγο	3	7,5	7,5	12,5
Αρκετά	23	57,5	57,5	70,0
Πολύ	8	20,0	20,0	90,0
Πάρα πολύ	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

10. Σε τι βαθμό ωφελεί την επιχείρηση αποτυπώνοντας ορθότερο λογιστικό αποτέλεσμα η λογιστική πολιτική της επιμέτρησης στην ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ;



Διάγραμμα Νο.10

Ερώτηση 11.1

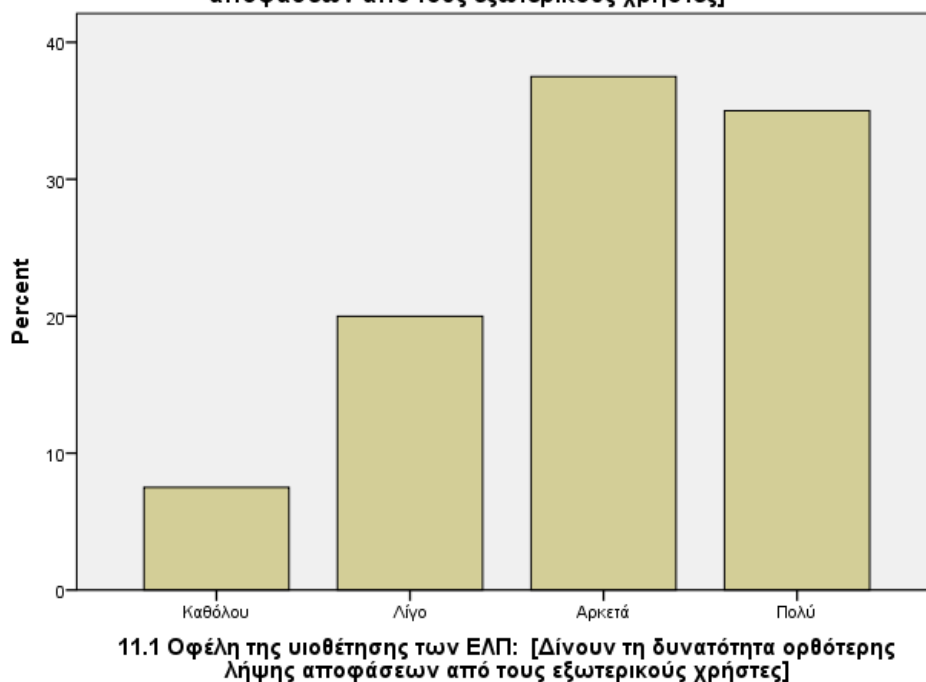
Το 37,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως ένα από τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι να δίνουν τη δυνατότητα ορθότερης λήψης αποφάσεων από τους εξωτερικούς χρήστες σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 35% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 20% σε λίγο βαθμό.

Πίνακας Νο.11.1

11.1 Οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ: [Δίνουν τη δυνατότητα ορθότερης λήψης αποφάσεων από τους εξωτερικούς χρήστες]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	3	7,5	7,5	7,5
	Λίγο	8	20,0	20,0	27,5
	Αρκετά	15	37,5	37,5	65,0
	Πολύ	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

11.1 Οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ: [Δίνουν τη δυνατότητα ορθότερης λήψης αποφάσεων από τους εξωτερικούς χρήστες]



Διάγραμμα Νο.11.1

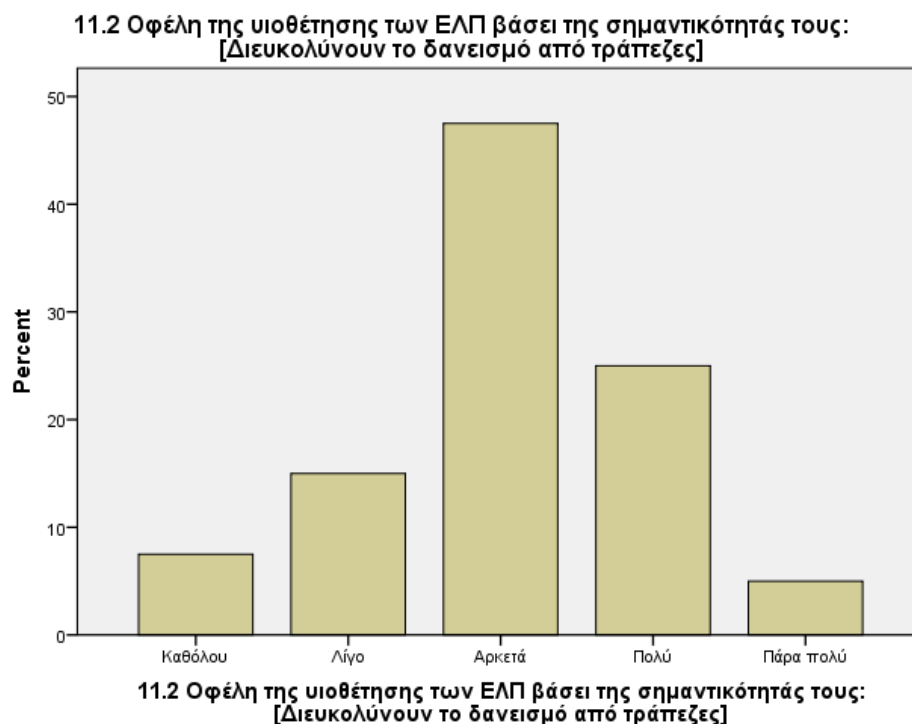
Ερώτηση 11.2

Το 47,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως ένα από τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι να διευκολύνουν το δανεισμό από τράπεζες σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 25% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 15% σε λίγο βαθμό.

Πίνακας Νο.11.2

11.2 Οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σημαντικότητάς τους: [Διευκολύνουν το δανεισμό από τράπεζες]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	3	7,5	7,5	7,5
Λίγο	6	15,0	15,0	22,5
Αρκετά	19	47,5	47,5	70,0
Πολύ	10	25,0	25,0	95,0
Πάρα πολύ	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.11.2

Ερώτηση 11.3

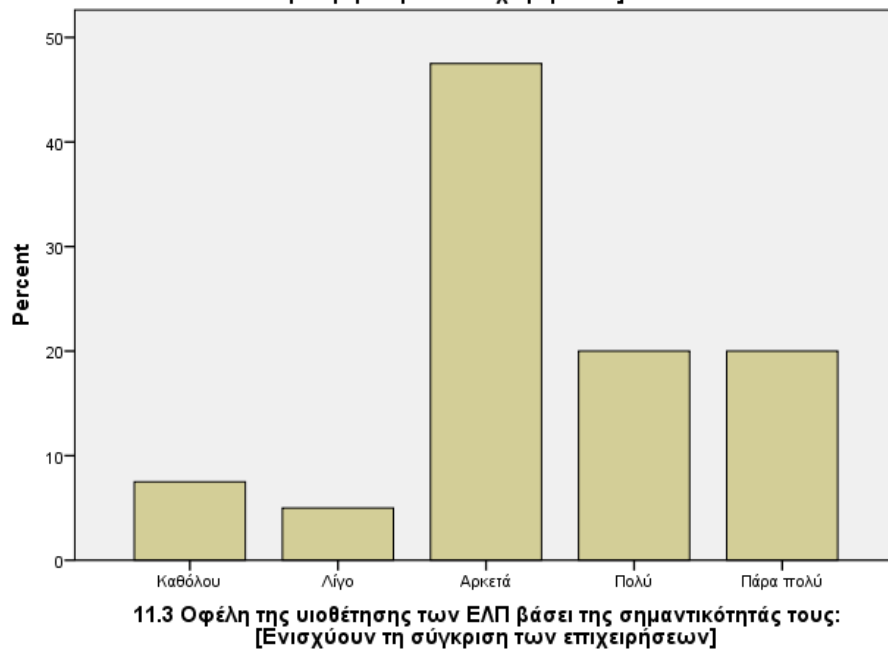
Το 47,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως ένα από τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι να ενισχύουν τη σύγκριση των επιχειρήσεων σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 20% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 20% σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.11.3

11.3 Οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σημαντικότητάς τους: [Ενισχύουν τη σύγκριση των επιχειρήσεων]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	3	7,5	7,5	7,5
Λίγο	2	5,0	5,0	12,5
Αρκετά	19	47,5	47,5	60,0
Πολύ	8	20,0	20,0	80,0
Πάρα πολύ	8	20,0	20,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

11.3 Οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σημαντικότητάς τους: [Ενισχύουν τη σύγκριση των επιχειρήσεων]



Διάγραμμα Νο.11.3

Ερώτηση 11.4

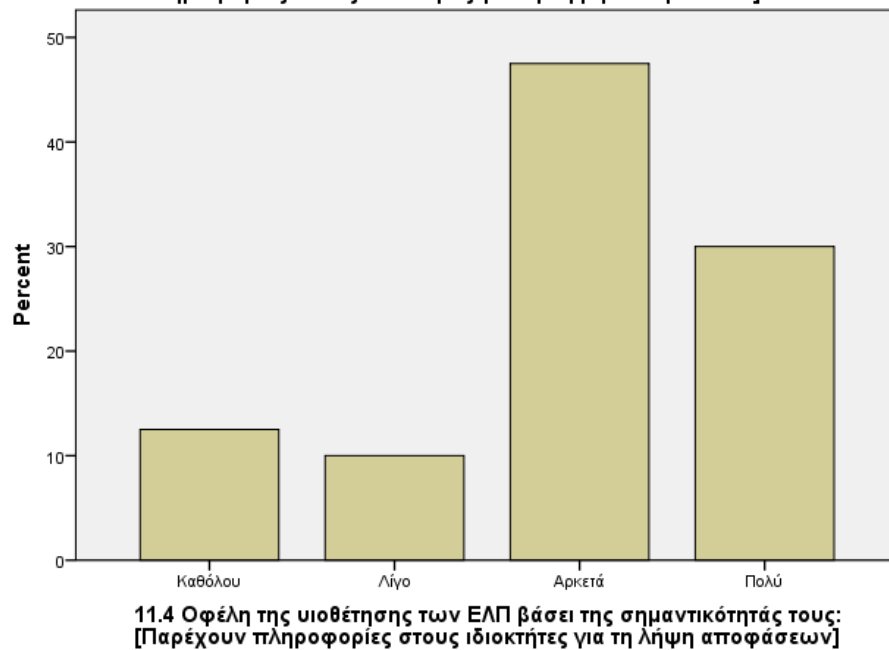
Το 47,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως ένα από τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι να παρέχουν πληροφορίες στους ιδιοκτήτες για τη λήψη αποφάσεων σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 30% σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.11.4

11.4 Οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σημαντικότητάς τους: [Παρέχουν πληροφορίες στους ιδιοκτήτες για τη λήψη αποφάσεων]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	5	12,5	12,5	12,5
	Λίγο	4	10,0	10,0	22,5
	Αρκετά	19	47,5	47,5	70,0
	Πολύ	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

11.4 Οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σημαντικότητάς τους: [Παρέχουν πληροφορίες στους ιδιοκτήτες για τη λήψη αποφάσεων]



Διάγραμμα Νο.12

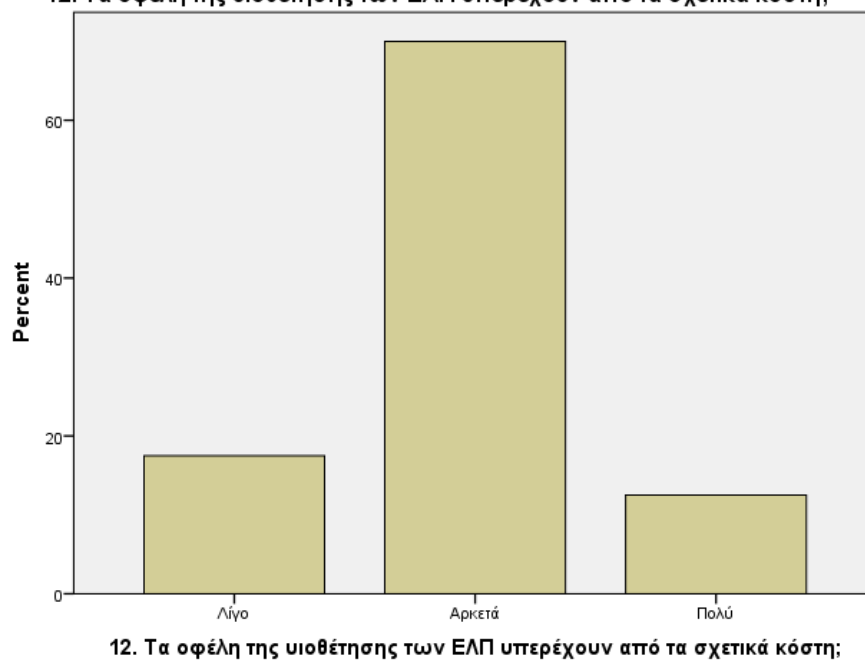
Ερώτηση 12

Το 70% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ υπερέρχουν από τα σχετικά κόστη σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 17,5% σε λίγο βαθμό ενώ το 12,5% σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.12

12. Τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ υπερέρχουν από τα σχετικά κόστη;					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λίγο	7	17,5	17,5	17,5
	Αρκετά	28	70,0	70,0	87,5
	Πολύ	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

12. Τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ υπερέρχουν από τα σχετικά κόστη;



Διάγραμμα Νο.12

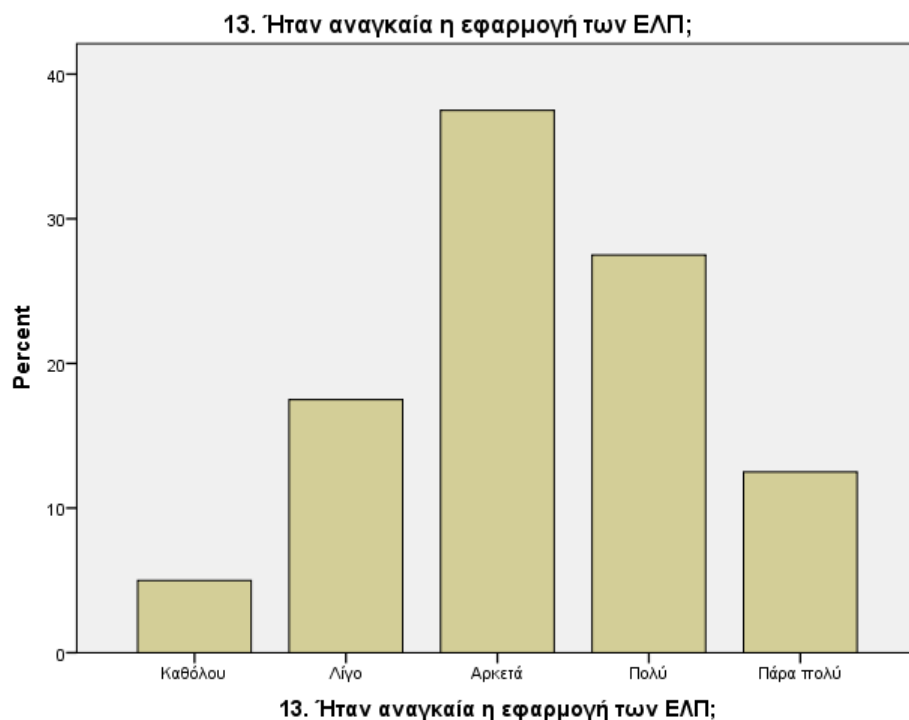
Ερώτηση 13

Το 37,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 27,5% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 17,5% σε λίγο βαθμό.

Πίνακας Νο.13

13. Ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ;

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	2	5,0	5,0	5,0
	Λίγο	7	17,5	17,5	22,5
	Αρκετά	15	37,5	37,5	60,0
	Πολύ	11	27,5	27,5	87,5
	Πάρα πολύ	5	12,5	12,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.13

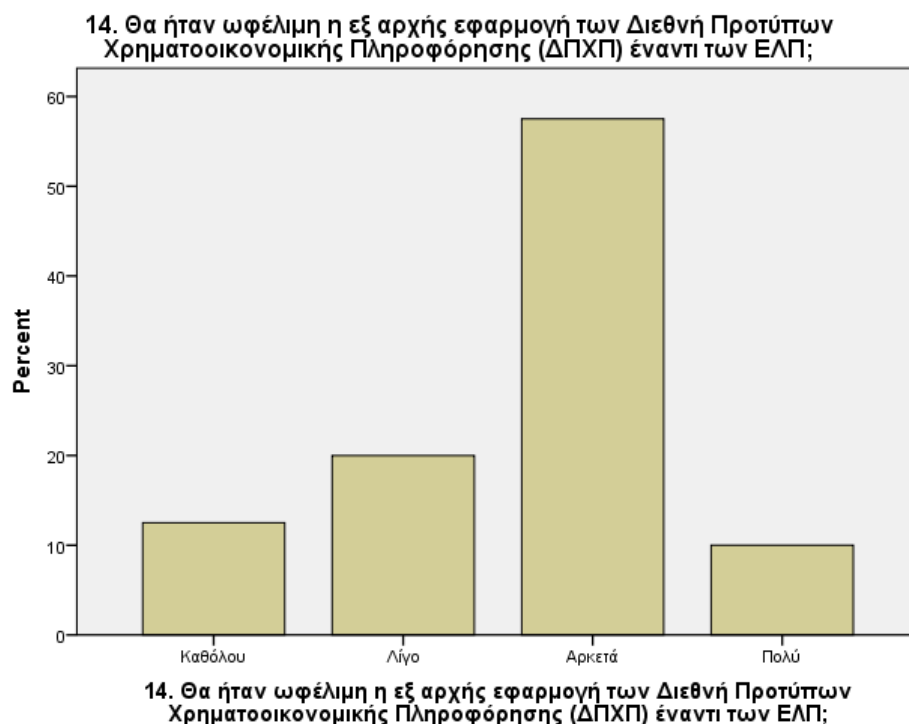
Ερώτηση 14

Το 57,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως θα ήταν ωφέλιμη η εξ αρχής εφαρμογή των Διεθνή Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) έναντι των ΕΛΠ σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 20% σε λίγο βαθμό και το 12,5% δήλωσαν πως δεν θα ήταν καθόλου ωφέλιμη.

Πίνακας Νο.14

14. Θα ήταν ωφέλιμη η εξ αρχής εφαρμογή των Διεθνή Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) έναντι των ΕΛΠ;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	5	12,5	12,5	12,5
Λίγο	8	20,0	20,0	32,5
Αρκετά	23	57,5	57,5	90,0
Πολύ	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.14

Ερώτηση 15.1

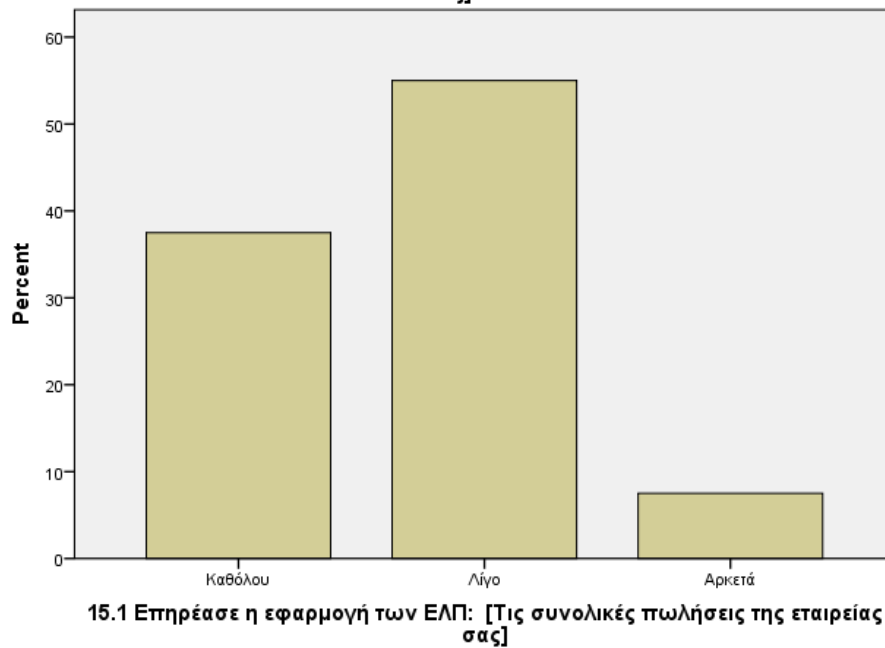
Το 55% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας σε λίγο βαθμό και το 37,5% δεν τις επηρέασε καθόλου.

Πίνακας Νο.15.1

15.1 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Τις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας σας]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	15	37,5	37,5	37,5
	Λίγο	22	55,0	55,0	92,5
	Αρκετά	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

15.1 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Τις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας σας]



Διάγραμμα Νο.15.1

Ερώτηση 15.2

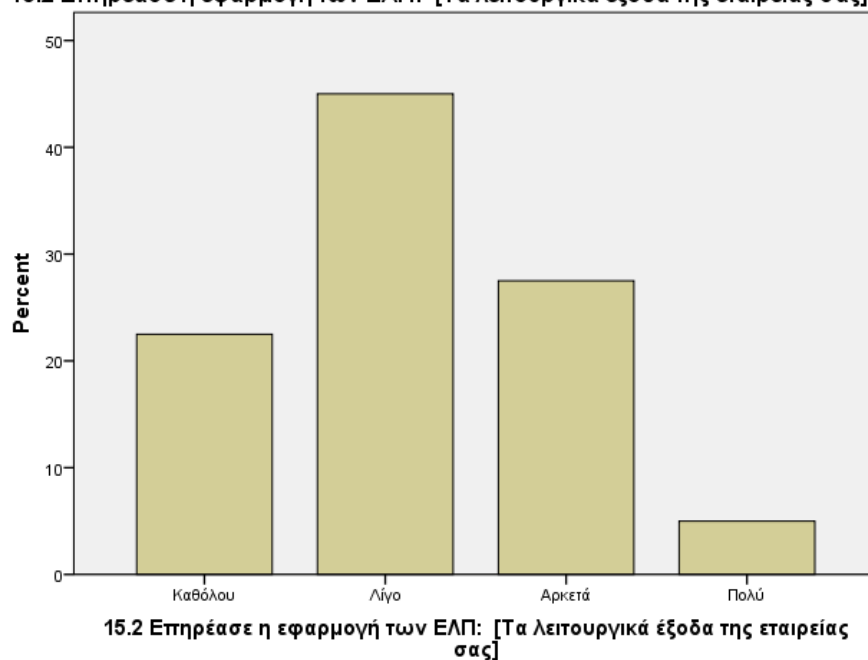
Το 45% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας σε λίγο βαθμό, το 27,5% σε λίγο βαθμό και το 22,5% δεν τα επηρέασε καθόλου.

Πίνακας Νο.15.2

15.2 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας σας]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	9	22,5	22,5	22,5
	Λίγο	18	45,0	45,0	67,5
	Αρκετά	11	27,5	27,5	95,0
	Πολύ	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

15.2 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας σας]



Διάγραμμα Νο.15.2

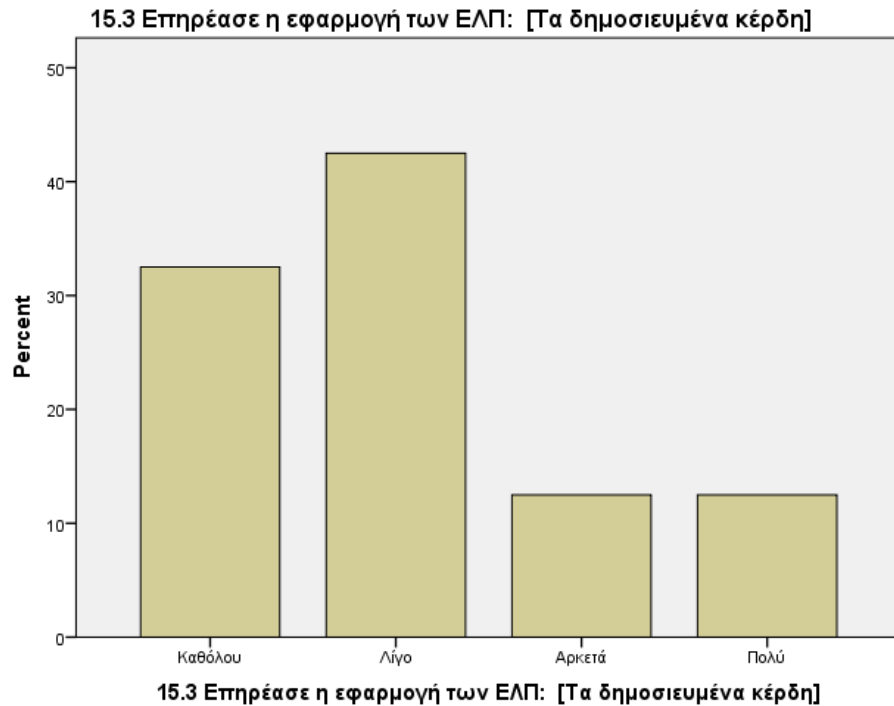
Ερώτηση 15.3

Το 45% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα της εταιρείας σε λίγο βαθμό και το 32,5% δεν τα επηρέασε καθόλου.

Πίνακας Νο.15.3

15.3 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Τα δημοσιευμένα κέρδη]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	13	32,5	32,5	32,5
	Λίγο	17	42,5	42,5	75,0
	Αρκετά	5	12,5	12,5	87,5
	Πολύ	5	12,5	12,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.15.4

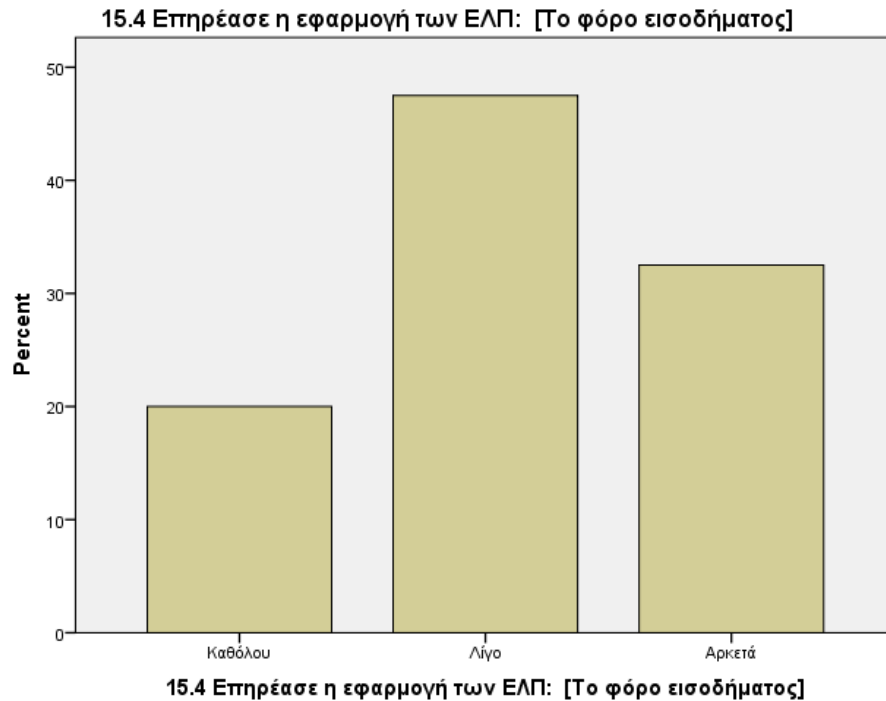
Ερώτηση 15.4

Το 47,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε το φόρο εισοδήματος σε λίγο βαθμό, το 32,5% τον επηρέασε σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το υπόλοιπο 20% δεν το επηρέασε καθόλου.

Πίνακας Νο.15.4

15.4 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Το φόρο εισοδήματος]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	8	20,0	20,0	20,0
	Λίγο	19	47,5	47,5	67,5
	Αρκετά	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.15.4

Ερώτηση 15.5

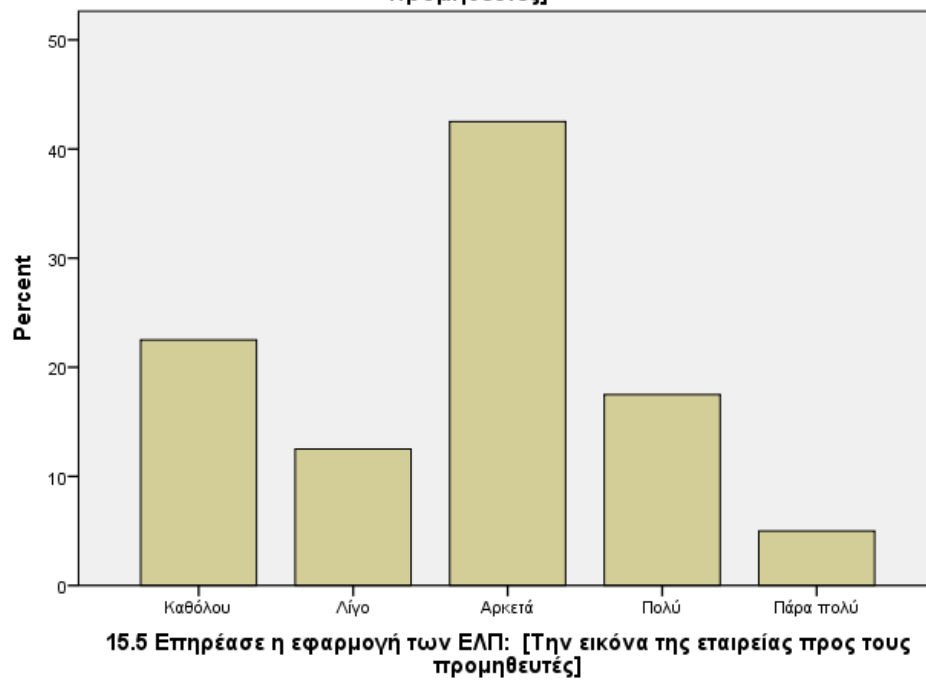
Το 42,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε την εικόνα της εταιρείας προς τους προμηθευτές σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 22,5% δεν την επηρέασε καθόλου και το υπόλοιπο 17,5% την επηρέασε σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.15.5

15.5 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Την εικόνα της εταιρείας προς τους προμηθευτές]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	9	22,5	22,5	22,5
Λίγο	5	12,5	12,5	35,0
Αρκετά	17	42,5	42,5	77,5
Πολύ	7	17,5	17,5	95,0
Πάρα πολύ	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

15.5 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Την εικόνα της εταιρείας προς τους προμηθευτές]



Διάγραμμα Νο.15.5

Ερώτηση 15.6

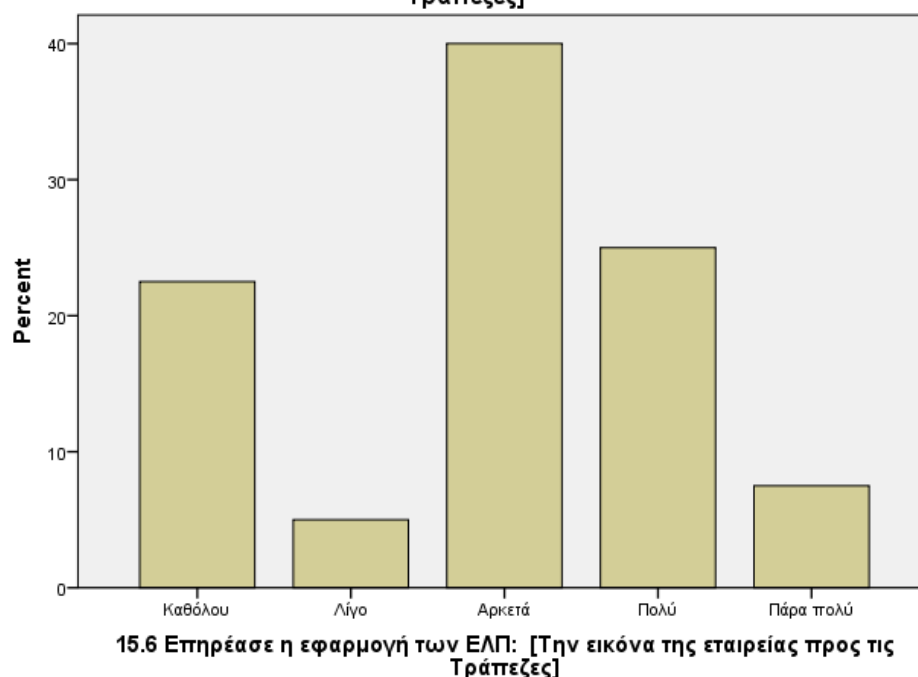
Το 40% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε την εικόνα της εταιρείας προς τις Τράπεζες σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 25% την επηρέασε σε πολύ μεγάλο βαθμό και το υπόλοιπο 22,5% δεν την επηρέασε καθόλου.

Πίνακας Νο.15.6

15.6 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Την εικόνα της εταιρείας προς τις Τράπεζες]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	9	22,5	22,5	22,5
Λίγο	2	5,0	5,0	27,5
Αρκετά	16	40,0	40,0	67,5
Πολύ	10	25,0	25,0	92,5
Πάρα πολύ	3	7,5	7,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

15.6 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Την εικόνα της εταιρείας προς τις Τράπεζες]



Διάγραμμα Νο.15.6

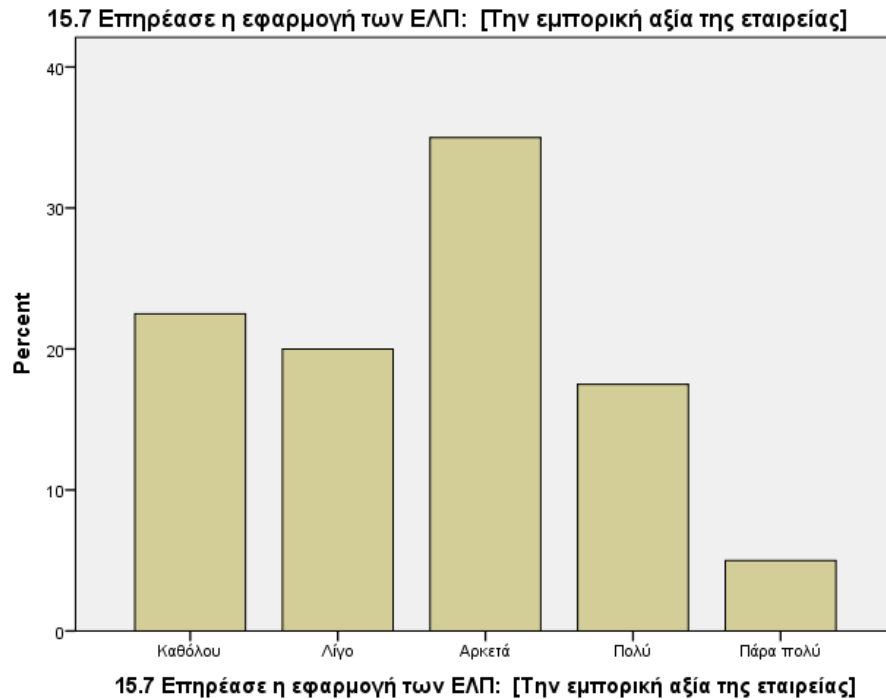
Ερώτηση 15.7

Το 35% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε την εμπορική αξία της εταιρείας σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 22,5% δεν την επηρέασε καθόλου, το 20% την επηρέασε λίγο και το 17,5% την επηρέασε σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.15.7

15.7 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Την εμπορική αξία της εταιρείας]

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Καθόλου	9	22,5	22,5	22,5
Λίγο	8	20,0	20,0	42,5
Αρκετά	14	35,0	35,0	77,5
Πολύ	7	17,5	17,5	95,0
Πάρα πολύ	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.15.8

Ερώτηση 15.8

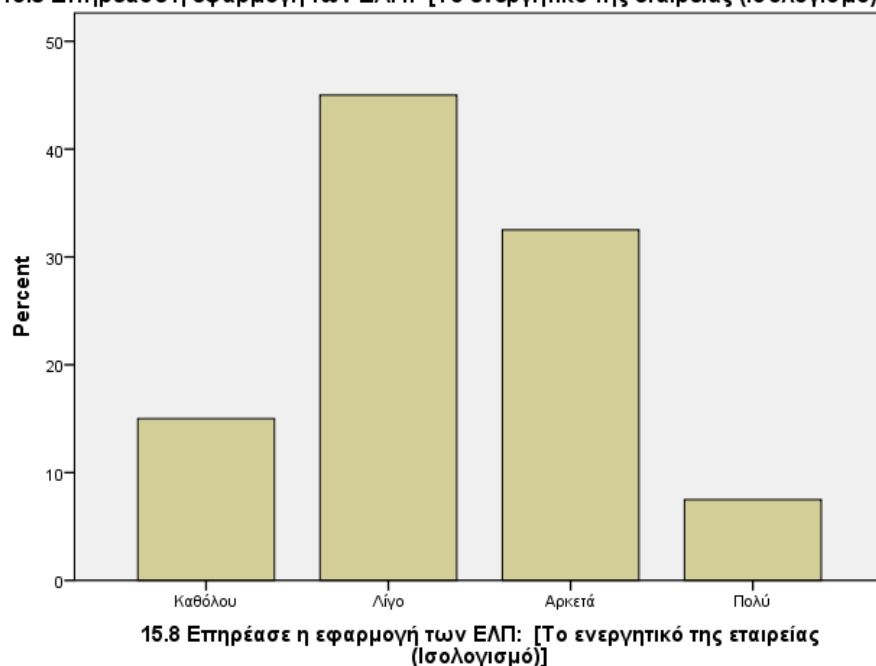
Το 45% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε ενεργητικό της εταιρείας της εταιρείας σε λίγο βαθμό και το 32,5% την επηρέασε σε αρκετά μεγάλο βαθμό.

Πίνακας Νο.15.8

15.8 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Το ενεργητικό της εταιρείας (Ισολογισμό)]

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Καθόλου	6	15,0	15,0	15,0
	Λίγο	18	45,0	45,0	60,0
	Αρκετά	13	32,5	32,5	92,5
	Πολύ	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

15.8 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Το ενεργητικό της εταιρείας (Ισολογισμό)]



3.2 Ερωτήσεις που αφορούν εργασιακές και νομικές πληροφορίες καθώς και Δημογραφικά Χαρακτηριστικά

Ερώτηση 16

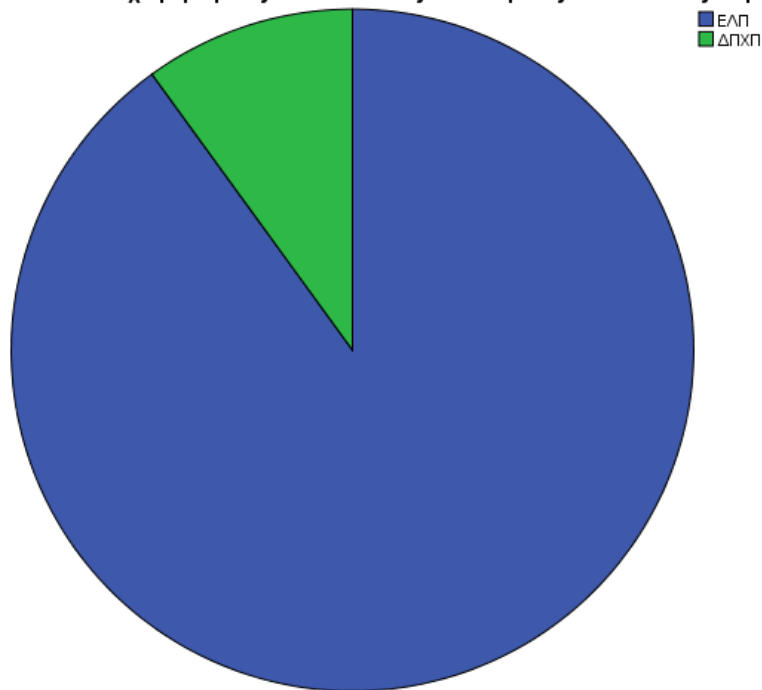
Το 90% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η επιχείρησή τους συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΕΛΠ και μόλις το 10% δήλωσαν πως η επιχείρησή τους συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΠ.

Πίνακας Νο.16

16. Η επιχείρησή σας συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα:

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid ΕΛΠ	36	90,0	90,0	90,0
ΔΠΧΠ	4	10,0	10,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

16. Η επιχείρησή σας συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα:



Διάγραμμα Νο.16

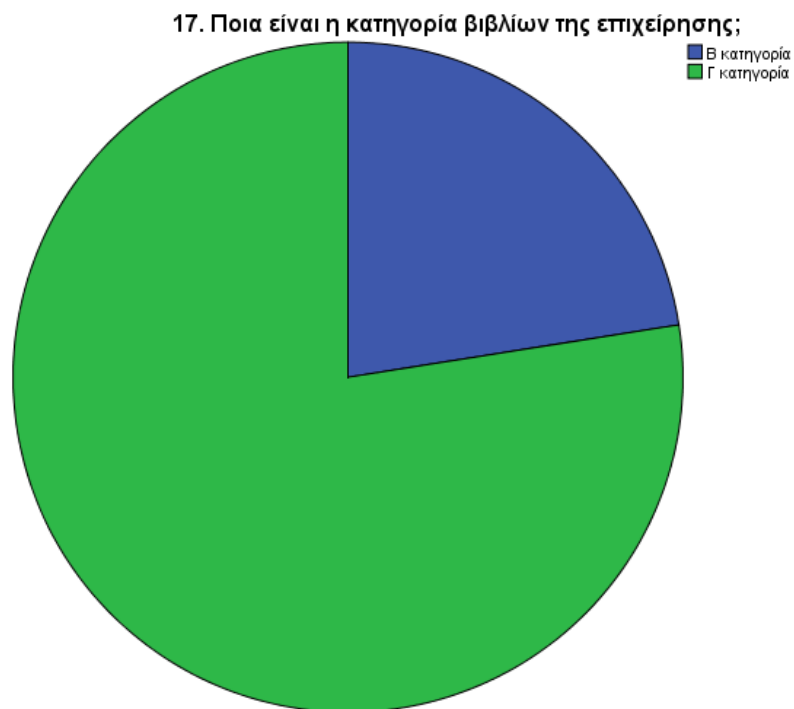
Ερώτηση 17

Το 77,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η επιχείρησή τους διατηρεί βιβλία Γ κατηγορίας και το υπόλοιπο 22,5% Β κατηγορίας.

Πίνακας Νο.17

17. Ποια είναι η κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης;

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Β κατηγορία	9	22,5	22,5	22,5
Γ κατηγορία	31	77,5	77,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	



Διάγραμμα No.17

Ερώτηση 18

Το 45% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως ο αριθμός εργαζομένων της επιχείρησης είναι από 11-50 άτομα, το 40% έως 10 άτομα, το 10% από 51-250 άτομα και το υπόλοιπο 5% άνω των 250 ατόμων.

Πίνακας No.18

18. Ο αριθμός εργαζομένων της επιχείρησης είναι:

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid έως 10 άτομα	16	40,0	40,0	40,0
11-50 άτομα	18	45,0	45,0	85,0
51-250 άτομα	4	10,0	10,0	95,0
άνω 250 άτομα	2	5,0	5,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	



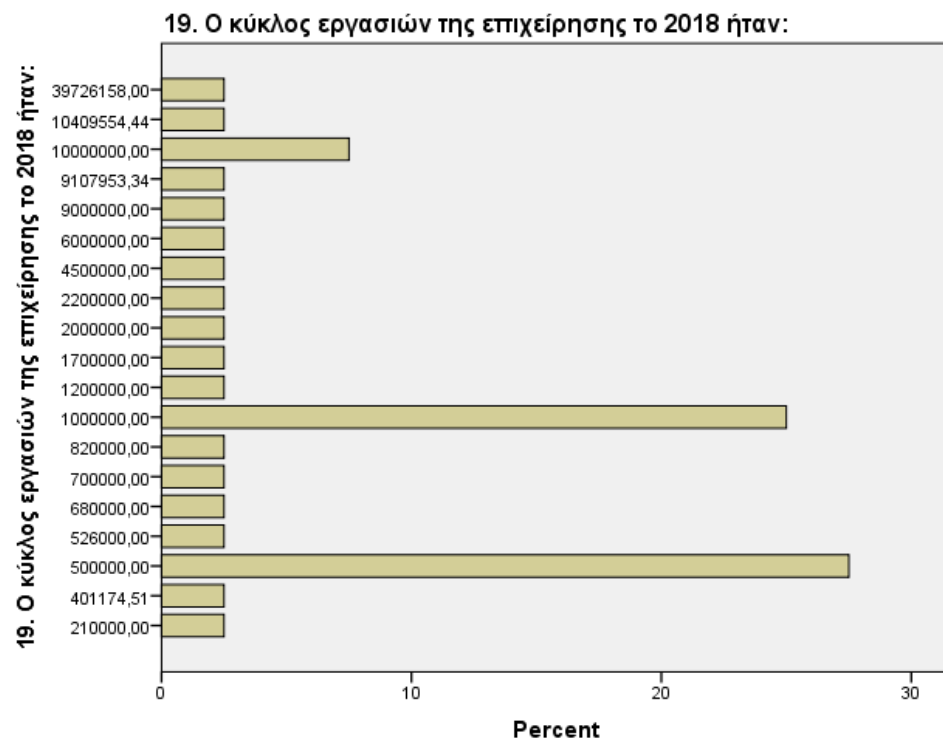
Διάγραμμα Νο.18

Ερώτηση 19 & 20

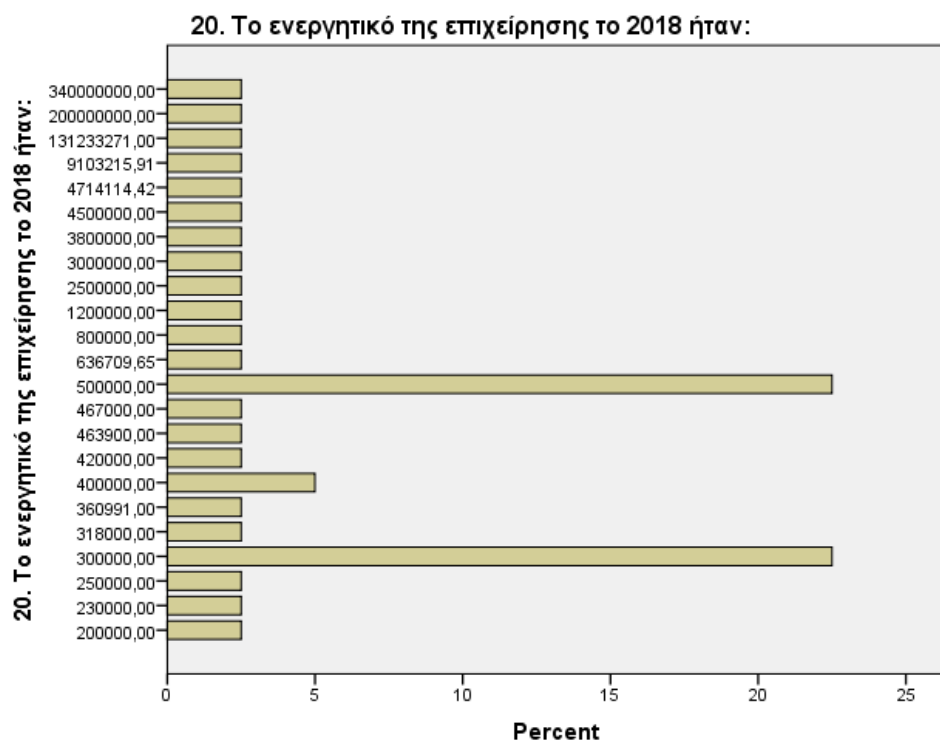
Ο μέσος όρος του κύκλου εργασιών της επιχείρησης το 2018 ήταν 3.367.021 ευρώ με Τ.Α. τα 6758251,5 ευρώ και το ενεργητικό της επιχείρησης το 2018 ήταν κατά μέσο όρο 17.804.930 ευρώ με Τ.Α. τα 64.111.970 ευρώ.

Πίνακας Νο.19 & 20

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
19. Ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης το 2018 ήταν:	40	210000,00	39726158,00	3367021,0073	6758251,49133
20. Το ενεργητικό της επιχείρησης το 2018 ήταν:	40	200000,00	340000000,00	17804930,0495	64111970,04105
Valid N (listwise)	40				



Διάγραμμα Νο.19 & 20

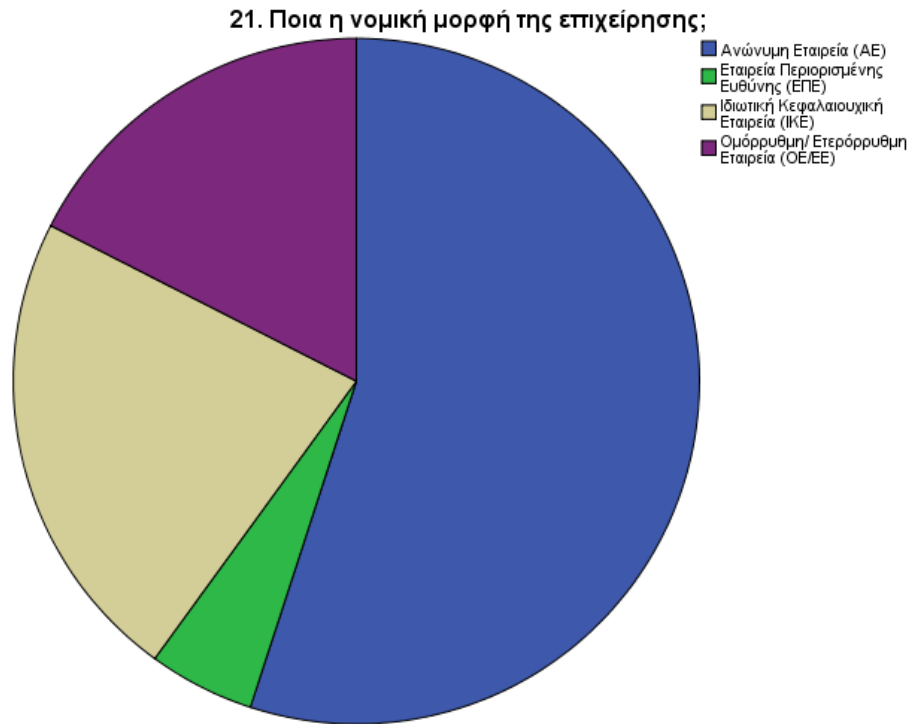


Ερώτηση 21

Το 55% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η επιχείρηση τους είναι ΑΕ, το 22,5% ΙΚΕ, το 17,5% ΟΕ/ΕΕ και το υπόλοιπο 5% ΕΠΕ.

Πίνακας Νο.21

21. Ποια η νομική μορφή της επιχείρησης;					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Ανώνυμη Εταιρεία (ΑΕ)	22	55,0	55,0	55,0
	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)	2	5,0	5,0	60,0
	Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ)	9	22,5	22,5	82,5
	Ομόρρυθμη/ Ετερόρρυθμη Εταιρεία (ΟΕ/ΕΕ)	7	17,5	17,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.21

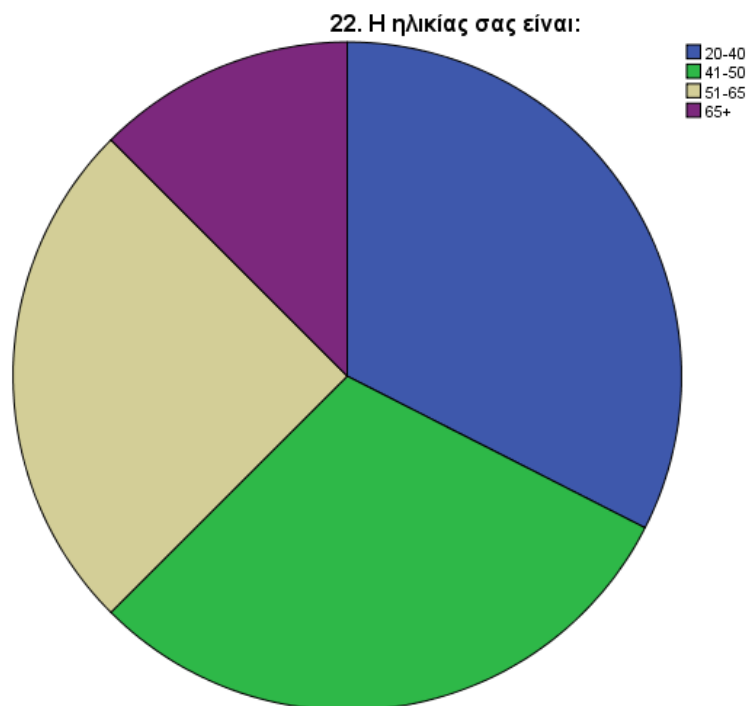
Ερώτηση 22

Το 32,5% των ερωτηθέντων ανήκουν στην ηλικιακή ομάδα από 20-40 ετών, το 30% από 41-50 ετών, το 25% από 51-65 ετών και το υπόλοιπο 12,5% ήταν άνω των 65 ετών.

Πίνακας Νο.22

22. Η ηλικίας σας είναι:

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	20-40	13	32,5	32,5	32,5
	41-50	12	30,0	30,0	62,5
	51-65	10	25,0	25,0	87,5
	65+	5	12,5	12,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	



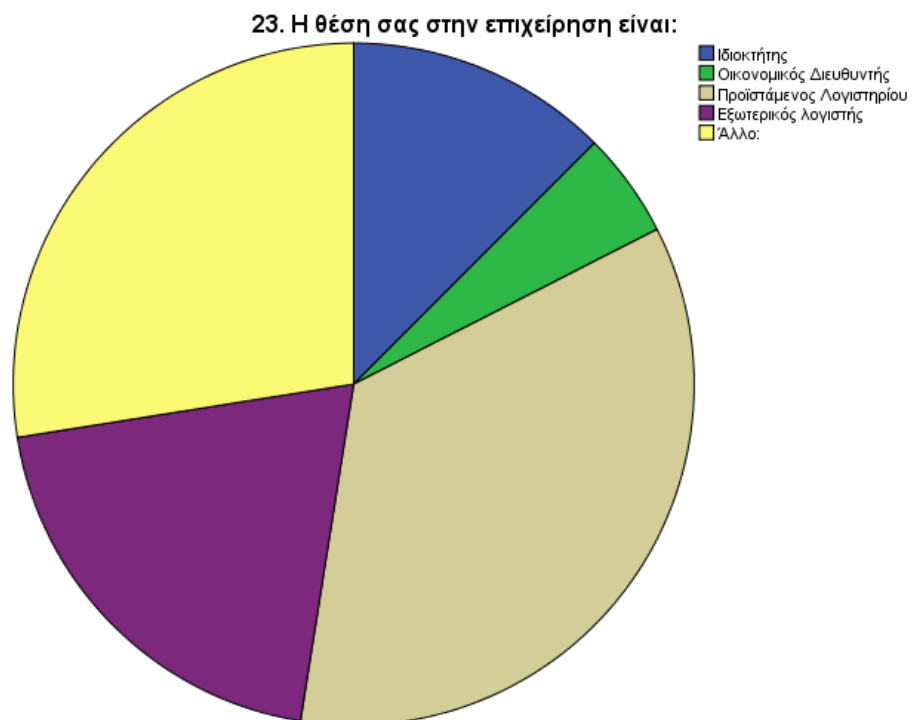
Διάγραμμα Νο.22

Ερώτηση 23

Το 35% των ερωτηθέντων ήταν Προϊστάμενοι Λογιστηρίου, το 27,5% είχαν άλλη θέση από αυτές που αναφέρονται, το 20% ήταν εξωτερικοί λογιστές και το υπόλοιπο 5% Οικονομικοί Διευθυντές.

Πίνακας Νο.23

23. Η θέση σας στην επιχείρηση είναι:					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Ιδιοκτήτης	5	12,5	12,5	12,5
	Οικονομικός Διευθυντής	2	5,0	5,0	17,5
	Προϊστάμενος Λογιστηρίου	14	35,0	35,0	52,5
	Εξωτερικός λογιστής	8	20,0	20,0	72,5
	Άλλο:	11	27,5	27,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	



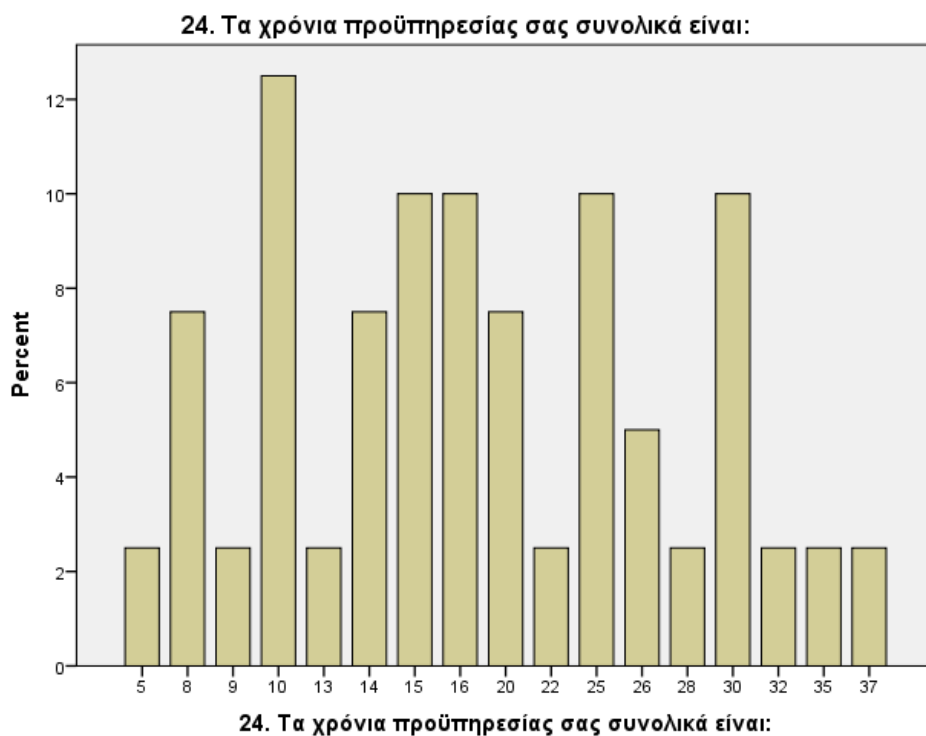
Διάγραμμα No.23

Ερώτηση 24

Ο μέσος όρος προϋπηρεσίας των ερωτηθέντων ήταν τα 19 έτη με Τ.Α. τα 8,5 έτη. Η μικρότερη προϋπηρεσία ήταν τα 5 έτη και η μεγαλύτερα τα 37 έτη.

Πίνακας No.24

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
24. Τα χρόνια προϋπηρεσίας σας συνολικά είναι:	40	5	37	18,83	8,536
Valid N (listwise)	40				



Διάγραμμα Νο.24

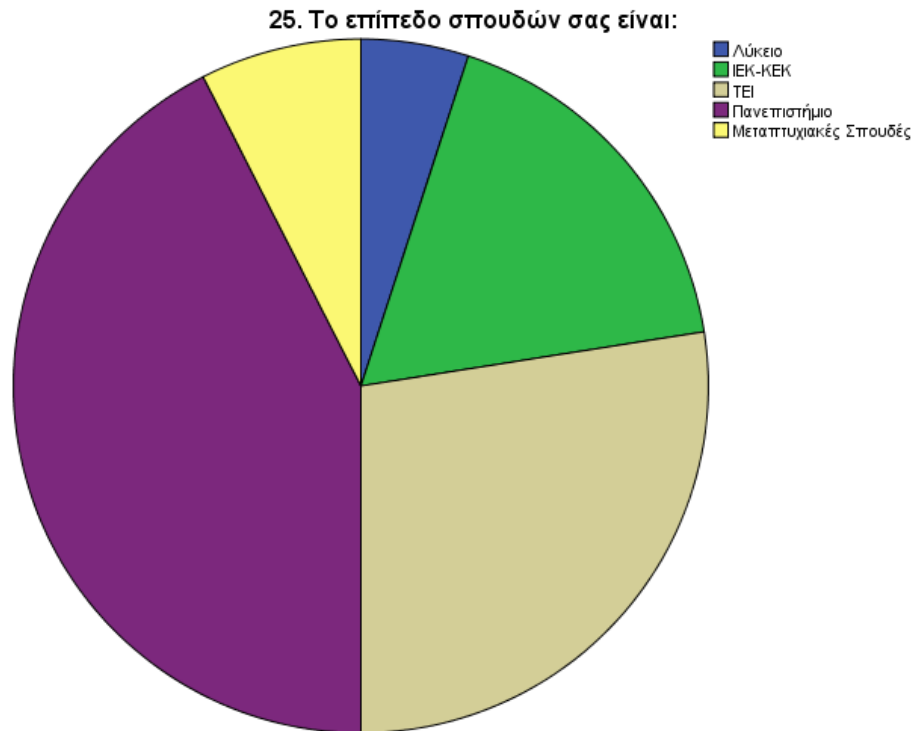
Ερώτηση 25

Το 42,5% των ερωτηθέντων ήταν απόφοιτοι Πανεπιστημίου, το 27,5% ήταν απόφοιτοι ΤΕΙ, το 17,5% ήταν απόφοιτοι ΙΕΚ-ΚΕΚ, το 7,5% είχαν Μεταπτυχιακές σπουδές και το υπόλοιπο 5% ήταν απόφοιτοι Λυκείου.

Πίνακας Νο.25

25. Το επίπεδο σπουδών σας είναι:

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Λύκειο	2	5,0	5,0	5,0
	ΙΕΚ-ΚΕΚ	7	17,5	17,5	22,5
	ΤΕΙ	11	27,5	27,5	50,0
	Πανεπιστήμιο	17	42,5	42,5	92,5
	Μεταπτυχιακές Σπουδές	3	7,5	7,5	100,0
Total		40	100,0	100,0	



Διάγραμμα Νο.25

3.3 Ερευνητικές Υποθέσεις και Απαντήσεις Αυτών

Οι ερευνητικές υποθέσεις της παρούσης εργασίας, αναφέρονται ως εξής

H0: Η ηλικία των εργαζομένων στις επιχειρήσεις δεν επηρεάζει την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη των επιχειρήσεων.

H1: Η ηλικία των εργαζομένων στις επιχειρήσεις επηρεάζει την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη των επιχειρήσεων.

H0: Το επίπεδο εκπαίδευσης των εργαζομένων στις επιχειρήσεις δεν επηρεάζει την άποψη ότι η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε από λογιστικό γραφείο.

H2: Το επίπεδο εκπαίδευσης των εργαζομένων στις επιχειρήσεις επηρεάζει την άποψη ότι η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε από λογιστικό γραφείο.

H0: Τα έτη Προϋπηρεσίας των εργαζομένων στις επιχειρήσεις δεν επηρεάζουν την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ ήταν αναγκαία.

H3: Τα έτη Προϋπηρεσίας των εργαζομένων στις επιχειρήσεις επηρεάζουν την άποψη ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ ήταν αναγκαία.

H4: Ποιο πεδίο της επιχείρησης επηρεάστηκε περισσότερο από την εφαρμογή των ΕΛΠ.

Στη συγκεκριμένη ενότητα θα συγκρίνουμε τις ερωτήσεις από το κυρίως ερωτηματολόγιο με τα δημογραφικά χαρακτηριστικά του δείγματος προκειμένου να δούμε αν προκύπτει στατιστική σημαντικότητα.

Συσχέτιση 1

Ηλικία και ερώτηση 15.3 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Τα δημοσιευμένα κέρδη]

Από τον πίνακα chi-square tests βλέπουμε ότι υπάρχει στατιστική σημαντικότητα μεταξύ των μεταβλητών καθώς sig.,007. Συγκεκριμένα, βλέπουμε ότι οι περισσότεροι συμμετέχοντες ηλικίας από 51-65 ετών πιστεύουν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη της επιχείρησης τους σε πολύ μεγάλο βαθμό ενώ οι περισσότεροι συμμετέχοντες άνω των 65 ετών δήλωσαν πως τα επηρέασε σε λίγο βαθμό. Οι περισσότεροι ερωτηθέντες ηλικίας από 20-40 ετών δήλωσαν επίσης ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη της επιχείρησης τους σε λίγο βαθμό ενώ οι περισσότεροι ερωτηθέντες ηλικίας από 41-50 ετών δήλωσαν πως δεν επηρεάστηκαν καθόλου.

Crosstab

Count

		15.3 Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ: [Τα δημοσιευμένα κέρδη]				Total
		Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	
22. Η ηλικίας σας είναι:	20-40	5	6	2	0	13
	41-50	5	4	3	0	12
	51-65	2	4	0	4	10
	65+	1	3	0	1	5
Total		13	17	5	5	40

Chi-Square Tests			
	Value	df	Asymp. Sig. (2-sided)
Pearson Chi-Square	22,737 ^a	9	,007
Likelihood Ratio	27,289	9	,001
Linear-by-Linear Association	,879	1	,349
N of Valid Cases	40		

a. 14 cells (87,5%) have expected count less than 5. The minimum expected count is ,25.

Επομένως, η ερευνητική υπόθεση H1 επιβεβαιώνεται.

Συσγέτιση 2

25. Το επίπεδο σπουδών σας είναι και ερώτηση 1.2 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε: [Από λογιστικό γραφείο]

Από τον πίνακα chi-square tests βλέπουμε ότι υπάρχει στατιστική σημαντικότητα μεταξύ των μεταβλητών καθώς sig.,037. Συγκεκριμένα, βλέπουμε ότι οι περισσότεροι συμμετέχοντες που ήταν απόφοιτοι ΤΕΙ & Πανεπιστήμιο δήλωσαν πως η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε από λογιστικό γραφείο σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Crosstab

Count		1.2 Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε: [Από λογιστικό γραφείο]					Total
		Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ	
25. Το επίπεδο σπουδών σας είναι:	Λύκειο	0	0	2	0	0	2
	IEK-KEK	3	1	2	0	1	7
	ΤΕΙ	0	0	4	6	1	11
	Πανεπιστήμιο	3	1	4	7	2	17
	Μεταπτυχιακές Σπουδές	0	2	1	0	0	3
	Total	6	4	13	13	4	40

Chi-Square Tests

	Value	df	Asymp. Sig. (2-sided)
Pearson Chi-Square	27,389 ^a	16	,037
Likelihood Ratio	27,559	16	,036
Linear-by-Linear Association	,210	1	,647
N of Valid Cases	40		

a. 23 cells (92,0%) have expected count less than 5. The minimum expected count is ,20.

Επομένως, η ερευνητική υπόθεση H2 επιβεβαιώνεται.

Συσγέτιση 3

24.Προϋπηρεσία και ερώτηση 13. Ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ;

Από τον πίνακα chi-square tests βλέπουμε ότι υπάρχει στατιστική σημαντικότητα μεταξύ των μεταβλητών καθώς sig.,015. Συγκεκριμένα, βλέπουμε ότι οι περισσότεροι συμμετέχοντες που είχαν προϋπηρεσία από 5-16 έτη δήλωσαν πως ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ σε αρκετό βαθμό ενώ οι περισσότεροι συμμετέχοντες που είχαν προϋπηρεσία από 20-37 έτη, δηλαδή μεγαλύτερη προϋπηρεσία, δήλωσαν πως ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Crosstab

Count

		13. Ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ;					Total
		Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ	
ΠΡΟΥΠΗΡΕΣΙΑ	5-16 έτη	1	6	11	4	0	22
GROUP	20-37 έτη	1	1	4	7	5	18
Total		2	7	15	11	5	40

Chi-Square Tests

	Value	df	Asymp. Sig. (2-sided)
Pearson Chi-Square	12,380 ^a	4	,015
Likelihood Ratio	14,719	4	,005
Linear-by-Linear Association	8,173	1	,004
N of Valid Cases	40		

a. 7 cells (70,0%) have expected count less than 5. The minimum expected count is ,90.

Επομένως, η ερευνητική υπόθεση H3 επιβεβαιώνεται.

Ερευνητική υπόθεση 4

Σύμφωνα με τις απαντήσεις των ερωτηθέντων αυτό που επηρεάστηκε περισσότερο από την εφαρμογή των ΕΛΠ (σε αρκετό βαθμό) ήταν η εικόνα της εταιρείας προς τους προμηθευτές (42,5%), ακολούθησε η εικόνα της εταιρείας προς τις Τράπεζες (40%), η εμπορική αξία της εταιρείας (35%), το ενεργητικό της εταιρείας (32,5%), ο φόρος εισοδήματος (32,5%), τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας (27,5%), τα δημοσιευμένα κέρδη (12,5%) και τέλος, τις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας (7,5%).

4. Κεφάλαιο Τέταρτο – Συμπεράσματα

Σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω και ως προς τις σύγχρονες αντιλήψεις των Διοικούντων Ελληνικών Επιχειρήσεων σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, θα λέγαμε πως τα εθνικά λογιστικά πρότυπα διαφοροποιούνται ανάλογα με την πολιτική κάθε χώρας. Οι Ball et al (2000) ισχυρίζονται ότι υπάρχουν δύο ομάδες χωρών και ως προς την εφαρμογή των λογιστικών προτύπων, εκείνοι που εφαρμόζουν τον «Κώδικα» και εκείνες που εφαρμόζουν τον «Κοινό Νόμο». Αυτή η ταξινόμηση επικεντρώνεται στην προέλευση του νομικού συστήματος της κάθε χώρας.

Η πρώτη κατηγορία, δηλαδή τις χώρες στο κώδικα δικαίου, περιλαμβάνει χώρες όπως η Γερμανία, η Γαλλία και η Ελλάδα στις οποίες οι κυβερνήσεις διαδραματίζουν βασικό ρόλο στη δημιουργία και εφαρμογή των λογιστικών προτύπων της χώρας. Σε αυτό το είδος νομικού συστήματος το λογιστικό εισόδημα θεωρείται ως μια «πίτα», η οποία πρέπει να διανέμεται στους ενδιαφερόμενους της εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των μετόχων, των πιστωτών, των υπαλλήλων και άλλων. Έτσι, το απαραίτητο ποσό των λογιστικών κερδών επηρεάζεται από οργανώσεις όπως τα συνδικάτα, τράπεζες και επιχειρηματικές ενώσεις, οι οποίες είναι εκπρόσωποι των κυβερνήσεων.

Σε διαφορετικό πλαίσιο οι Guenther και Young (2000) ισχυρίζονται επίσης ότι αυτές οι ομάδες έχουν κίνητρα για τη μείωση της λογιστικής αστάθειας των εσόδων της κάθε επιχείρησης. Συγκεκριμένα, η κυβέρνηση τάσσεται υπέρ ενός σταθερού προγράμματος φορολογικών εσόδων, οι εργαζόμενοι τάσσονται υπέρ των «σταθερών εισφορών προγράμματος κατανομής κερδών» και τέλος, οι τράπεζες τάσσονται υπέρ των σταθερών κερδών. Ως εκ τούτου, η διοίκηση έχει μεγαλύτερη ελευθερία κατά την εφαρμογή λογιστικής κώδικα για τη βελτίωση των λογιστικών εσόδων, που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις. (Σπάθης, Γεωργακοπούλου, 2007).

Επίσης, οι εταιρείες στην Ελλάδα έχουν ισχυρά κίνητρα να μειώσουν τους φόρους μέσα από την εφαρμογή των ΕΛΠ. Ωστόσο, σε περίπτωση που αυτές οι εταιρείες συμμορφώνονται με τη λογιστική και τη φορολογική λογιστική, φορολογικά ζητήματα ενδέχεται να διέπουν τις άλλες. Ως αποτέλεσμα, όταν οι

εταιρείες προσπαθούν να μειώσουν τους φόρους, τότε υπάρχει λιγότερη πιθανότητα τα υποκείμενα οικονομικά συμβάντα να αντικατοπτρίζονται στις χρηματοοικονομικές λογιστικές πληροφορίες (Αληφαντής, 2015).

Σημειώνεται επίσης πως οι Ελληνικές Γενικές Αποδεκτές Αρχές (Greek GAAP) θεωρούνται ως η βάση της ελληνικής λογιστικής και των ΕΛΠ. Τα ΕΛΠ αρχικά, επικεντρώνονται στο ζήτημα της δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τους φορολογικούς κανόνες. Η «προστασία των πιστωτών», ο «συντηρητισμός» και η «εστίαση στον ισολογισμό και την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων» χαρακτηρίζουν επίσης τα ΕΛΠ (Σπάθης, Γεωργακοπούλου, 2007).

Αξίζει να σημειωθούν οι ουσιαστικές ανισότητες μεταξύ των ΕΛΠ και των ΔΛΠ. Αρχικά, το ελληνικό Λογιστικό Πρότυπο διακρίνεται ως ένα σύστημα προσανατολισμένο στους ενδιαφερόμενους και φορολογικό στοιχείο των επιχειρήσεων. Αντίθετα, το ΔΛΠ θεωρείται ως σύστημα προσανατολισμένο στους μετόχους, ανεξάρτητα από τις φορολογικές εκτιμήσεις. (Athianos et al, 2006, Bellas et al, 2007, Spathis, Georgakopoulou, 2007). Όπως αναφέρθηκε ήδη, οι θέσεις των διαφορετικών λογιστικών συστημάτων συνεπάγονται πολλές επιπτώσεις στα λογιστικά πρότυπα. Το κάθε ΕΛΠ υιοθετεί έναν «συνετό» τρόπο αξιολόγησης περιουσιακών στοιχείων και αναγνώρισης υποχρεώσεων προκειμένου να διευκολύνει τη συμφωνία των ενδιαφερομένων.

Από την άλλη πλευρά, το ΔΛΠ υποστηρίζει μια «αληθινή και δίκαιη παρουσίαση των ισολογισμών» για να βοηθήσει τους επενδυτές στη διαδικασία «λήψης αποφάσεων». Επιπλέον, το ΕΛΠ παρέχει στους διαχειριστές τη δυνατότητα χρέωσης περιουσιακών στοιχείων στο χαμηλότερο ποσό που μπορεί να μειώσει τη φορολογική υποχρέωση. Αντίθετα, το κάθε ΔΛΠ θέτει όρια σε αυτό το είδος ελαστικότητας (Σπάθης, Γεωργακοπούλου, 2007). Όλα τα προαναφερθέντα χαρακτηριστικά του ελληνικού λογιστικού συστήματος σε σύγκριση με τα ΔΛΠ μπορούν να είναι χρήσιμα για την παροχή πληροφοριών σχετικά με τις ελληνικές εισηγμένες εταιρείες και, επομένως, σχετικά με το δείγμα που χρησιμοποιείται σε αυτήν την εργασία

Βάσει λοιπόν της έρευνα που διεξήχθη στη παρούσα εργασία, παρατηρεί κανείς ότι οι περισσότεροι συμμετέχοντες ηλικίας από 51-65 ετών πιστεύουν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη της επιχείρησης τους σε πολύ μεγάλο βαθμό ενώ οι περισσότεροι συμμετέχοντες άνω των 65 ετών δήλωσαν πως τα επηρέασε σε λίγο βαθμό. Οι περισσότεροι ερωτηθέντες ηλικίας από 20-40 ετών δήλωσαν επίσης ότι η εφαρμογή των ΕΛΠ επηρέασε τα δημοσιευμένα κέρδη της επιχείρησης τους σε λίγο βαθμό ενώ οι περισσότεροι ερωτηθέντες ηλικίας από 41-50 ετών δήλωσαν πως δεν επηρεάστηκαν καθόλου.

Επίσης αναφέρεται ότι οι περισσότεροι συμμετέχοντες που ήταν απόφοιτοι ΤΕΙ και Πανεπιστήμιο δήλωσαν πως η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε από λογιστικό γραφείο σε πολύ μεγάλο βαθμό αλλά και ότι οι περισσότεροι συμμετέχοντες που είχαν προϋπηρεσία από 5-16 έτη δήλωσαν πως ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ σε αρκετό βαθμό ενώ οι περισσότεροι συμμετέχοντες που είχαν προϋπηρεσία από 20-37 έτη, δηλαδή μεγαλύτερη προϋπηρεσία, δήλωσαν πως ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ σε πολύ μεγάλο βαθμό.

Τέλος, σύμφωνα με τις απαντήσεις των ερωτηθέντων αυτό που επηρεάστηκε περισσότερο από την εφαρμογή των ΕΛΠ, αναφέρεται η εικόνα της εταιρείας προς τους προμηθευτές, ακολούθησε η εικόνα της εταιρείας προς τις Τράπεζες, η εμπορική αξία της εταιρείας, το ενεργητικό της εταιρείας, ο φόρος εισοδήματος, τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας, τα δημοσιευμένα κέρδη και τέλος, τις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας.

Από τις σημαντικότερες των απαντήσεων που αναφέρονται στη σχετική έρευνα, σημειώνεται πως οι μισοί εκ των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η Εκπαίδευση προσωπικού ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είναι ούτε χαμηλό αλλά ούτε και υψηλό. Επίσης το 42,5% των ερωτηθέντων θεωρούν πως οι Συμβουλευτικές υπηρεσίες ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι υψηλό, το 35% θεωρούν πως δεν είναι ούτε χαμηλό αλλά ούτε και υψηλό, το 12,5% δήλωσαν πως είναι χαμηλό και το υπόλοιπο 10% δήλωσαν πως το κόστος είναι πολύ χαμηλό και το 32,5% των ερωτηθέντων θεωρούν πως η Διατήρηση συμπληρωματικών αρχείων ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι χαμηλό, το 27,5% θεωρούν πως δεν είναι ούτε χαμηλό

αλλά ούτε και υψηλό, άλλο ένα ίδιο ποσοστό δήλωσαν πως είναι υψηλό και το υπόλοιπο 12,5% δήλωσαν πως το κόστος είναι πολύ χαμηλό.

Επίσης οι μισοί εκ των ερωτηθέντων θεωρούν πως η Προσαρμογή του πληροφοριακού συστήματος ως κόστος υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι υψηλό, το 35% θεωρούν πως δεν είναι ούτε χαμηλό αλλά ούτε και υψηλό, το 10% δήλωσαν πως είναι χαμηλό και το υπόλοιπο 7,5% δήλωσαν πως το κόστος είναι πολύ χαμηλό και οι περισσότεροι από τους μισούς πως η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει την καλύτερη κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε πολύ μεγάλο βαθμό, και το 25% σε αρκετά μεγάλο βαθμό.

Τέλος, το 40% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως η εφαρμογή των ΕΛΠ ενισχύει τη διαφάνεια σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 35% σε πολύ μεγάλο βαθμό, το 55% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο είναι αντικειμενικό σε αρκετά μεγάλο βαθμό και το 25% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 47,5% των ερωτηθέντων δήλωσαν πως ένα από τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ είναι να ενισχύουν τη σύγκριση των επιχειρήσεων σε αρκετά μεγάλο βαθμό, το 20% σε πολύ μεγάλο βαθμό και το 20% σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό.

Περιορισμοί και Προτάσεις

Οι περιορισμοί της εν λόγω έρευνας, αναφέρονται ουσιαστικά στο πρόβλημα του μικρού αριθμού συμμετεχόντων (40 τον αριθμό) στην έρευνα και οι οποίοι εξέφρασαν τις αντιλήψεις τους σχετικά με τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων στις Ελληνικές επιχειρήσεις, λόγω βέβαια της ύπαρξης του κορονοϊού και τον περιορισμό επισκέψεων για έρευνα στους χώρους εργασίας.

Ως εκ τούτου, μια μελλοντική έρευνα, θα μπορούσε να χρησιμοποιήσει ένα δείγμα μεγαλύτερο των 100 εργαζομένων από ελληνικές επιχειρήσεις και οι οποίοι θα αναφέρουν τις απόψεις και αντιλήψεις τους αναφορικά τα κόστη και τα οφέλη από την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων στις Ελληνικές επιχειρήσεις σε σύγκριση όμως με τα ΔΛΠ και ενδεχομένως σε ένα συγκεκριμένο κλάδο επιχειρήσεων, όπως τις ναυτιλιακές.

Βιβλιογραφία

Ελληνική Βιβλιογραφία

Αληφάντης, Γ. Στ. (2015). Χρηματοοικονομική Λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Διπλογραφία.

Αληφάντης, Γ. Στ. (2015). Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Αθήνα: Εκδόσεις Διπλογραφία.

Αληφάντης, Γ. Στ. (2015). Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσεως. Αθήνα: Εκδόσεις Διπλογραφία.

Λουκάς Λ., Βλάχος Χ. (2007). Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, 4η Έκδοση. Αθήνα: Εκδόσεις Παπαζήση Globaltraining.

Νεγκάκης Χ. (2012). Επιχειρήσεις Λογιστική-Θεωρία και Πρακτική, 2η Έκδοση. Σόφια Σ.Α..

Σταυρόπουλος, Α., Βαζακίδης, Α., Τσόπογλου, Σ. (2010), Χρηματοοικονομική Λογιστική, Λογιστικό Σχέδιο. Θεσσαλονίκη: Ελλάδα.

Ξενόγλωσση Βιβλιογραφία

Deloitte's IAS Plus website. *IFRS in your Pocket 2010*. Available: www.ias.plus.com

Ernst & Young Global Limited website. Available: <http://www.ey.com/GL/en/Issues/IFRS/IFRS-Overview>

Fridson M., Alvarez F. (2002). *Financial Statement analysis, 3rd Edition*. New York, USA: Wiley & Sons, Inc.

IFRS Foundation and the IASB, *Advantages, and Disadvantages of IFRS compared to GAAP*, Posted on September 26, 2013, by Anna Jordan, Available: [InternationalFinancialReportingStandardsifrs-completeLearningMaterial.pdf](#), Short

Guide to IFRS, Website of the IFRS Foundation and the IASB. Available: <http://www.ifrs.org>, <http://www.ifrsbox.com>

IFRS Foundation. *International Financial Reported Standards – Overview.* Available: <http://www.ey.com/GL/en/Issues/IFRS/IFRS-Overview>

Mackenzie B., Coetsee D., Njikizana T., Chamboko R., Colyvas B., Hanekom B., Wiley IFRS (2013): *Interpretation and Application of International Financial*, p.1-8,11-44. New York, USA: Wiley & Sons, Inc.

Price water house Coopers, 2012. *An African perspective - valuation methodology survey* by Groenewald J., M. H.

Price water house Coopers, 2009. *Similarities and Differences, a Comparison of Full IFRS and IFRS for SMEs.* Available: <https://www.pwc.no/no/ifrs/publikasjoner/similarities-and-differences-a-comparison-of-ifrs-for-smes-and-full-ifrs.pdf>

Price water house Coopers, 2013. *Pocket Guide, International Financial Reported Standards.* Available: <https://www.pwc.com/jm/en/assets/document/ifrspocketguide2013.pdf>

Robinson T. R., H. van Greuning, Elaine Henry, Michael A. Broihahn (2009). *International Financial Statement Analysis.* New York, USA: Wiley & Sons, Inc.

Dimitriou, M., and Stavropoulos, A. (2014). Impact of IFRS on Financial Statements in Greece: Application in a Multinational Company. Hellenic Finance and Accounting Conference Booklet, 13: 16.

Dimitriou, M., and Stavropoulos, A. (2014). Assessing a firm's performance under IFRS: The case of Coca-Cola Hellenic. Accounting and Finance Conference Proceedings 5:29.

Dimitriou, M. (2018). What is the importance of financial reporting from Local GAAP to IFRS for companies, and how can the accounting treatment influence this

factor within Firms' Valuation concept? Paper completely reviewed at the Multinational Finance Journal (IF).

Dimitriou, M. (2019). A theoretical framework and perspective regarding the accounting and the technology issues in Greece. Multinational Finance Conference Booklet (IF), 26: 66.

Argyrous, G. (2006). 'Statistics for research with a guide to SPSS'. Second Edition, London: SAGE Publications.

Ballas, A.A., (1994). 'Accounting in Greece'. European Accounting Review, 1:107-121.

Baralexis, S. (2004). 'Creative accounting in small countries: the Greek case'. Managerial Auditing Journal, 19(3):440-461.

Bertoni, M. and De Rosa, B. (2006). 'Measuring balance sheet conservatism: empirical evidence from Italian first-time adopters of IFRS'. Proceedings of the international conference Emerging Issues in International Accounting and Business, Padua, Italy, July 20-22, 2006, 1:33-54.

Caramanis, V.C. (2002). 'The interplay between professional groups, the state and supranational agents: Pax Americana in the age of 'globalisation''. Accounting, Organizations and Society, 27:379-408.

Central Security Depository (2006). December 2006 Statistical Bulletin, cited in <http://www.hcsd.gr/files/en/nfo/MSD200612.pdf>

FTSE, (2006). 'Country classification', September 2006 Update. www.ftse.com

Garcia Lara, J.L. and Mora, A (2004). 'Balance sheet versus earnings conservatism in Europe'. European Accounting Review, 13(2):261-292.

Glaum, M. and Street, D. (2003). 'Compliance with the disclosure requirements of Germany's new market: IAS versus US GAAP'. Journal of International Financial Management and Accounting, 14(1):64-100.

Goodwin, J. and Ahmed, K. (2006). 'The impact of international financial reporting standards: does size matter?'. *Managerial Auditing Journal*, 21(5):460-475.

Grant Thornton, (2006). 'Study on the impact of IFRSs' first application on Greek Listed companies in Athens Stock Exchange (ASE)'. June, www.grant-thornton.gr

Hung, M and Subramanyam, K.R. (2006). 'Financial Statement Effects of Adopting International Accounting Standards: The Case of Germany'. *Review of Accounting Studies*, (forthcoming).

Iliokaftos, I.D., (2005). 'Practical guide on Société Anonyme', Kaitatzi Bros Publications, Athens [in Greek].

Leventis, S. and Caramanis, V.C., (2005). 'Determinants of audit time as a proxy of audit quality', *Managerial Auditing Journal*, 20(5):460-478.

Leventis, S. Weetman, P. and Caramanis, V.C. (2005). 'Determinants of Audit Report Lag: Some Evidence from the Athens Stock Exchange', *International Journal of Auditing*, 9:45-58.

Lopes, P.T. and Viana, R.C., (2007). 'The transition to IFRS: disclosures by Portuguese listed companies. Working paper, presented at the European Accounting Association's conference, Lisbon, Portugal, May 2007, pp 1-21.

Mantikidis, T. (2000). 'UBS Warbourg is upgrading Sophocleous' (in Greek), *Sunday Vima*, Sunday 21/05, Athens.

Michalatos, D. (2001). 'Greece' cited in 'European accounting guide', Fourth edition, Miller, Aspen Law and Business, New York, USA.

Sakellis, E. (2005). 'Compilation of financial statements in accordance with IFRS using the Greek Accounting Plan'. Sakellis Publications, Athens, [in Greek].

Spanos, J.L. (2005). 'Corporate governance in Greece: developments and policy implications. *Corporate Governance*, 5(1):15-30.

Spathis, C.T. (2002). 'Detecting false financial statements using published data: some evidence from Greece', *Managerial Auditing Journal*, 17(4):179-191.

Spathis, C. Doumplos, M. and Zopounidis, C. (2002). 'Detecting falsified financial statements: a comparative study using multicriteria analysis and multivariate statistical techniques. *European Accounting Review*, 11(3):509-535.

Spathis, C. and Georgakopoulou, E. (2007). 'The adoption of IFRS in South Eastern Europe: the case of Greece'. *International Journal of Financial Services Management*, 2(1):50:63

Tsakumis, G.T. (2005). 'The influence of culture on accountants' application of financial reporting rules. *Abacus*, 43(1):27-48.

Ucieda Blanco, J.L. and Garcia Osmá, B. (2004). 'The comparability of international accounting standards and US GAAP: an empirical study of Form 20-F reconciliations. *International Journal of Accounting Auditing and Performance Evaluation*, 1(1):5-36.

Vroustouris, P. (2007). 'The technical support of listed companies and auditors, strong and weak points from IFRS implementation'. Presentation at the 3rd conference 'The interaction between supervisory and supervised bodies and market competition', organised by the HCMC and the Federation of Greek Industries held between the 16 and 18 January 2007, Athens, Greece.

Αρθρογραφία Μελέτης για τα ΕΛΠ

Albu, N., C.N. Albu, S. Bunea, D.A. Calu and M.M. Girbina, 2011. A story about IAS/IFRS implementation in Romania. *J. Account. Emerg. Econom.*, 1: 76-100.

Al-Shammari, B., P. Brown and A. Tarca, 2008. An investigation of compliance with international accounting standards by listed companies in the gulf co-operation council member states. *Int. J. Account.*, 43: 425-447

Al-Yaseen, B.S. and H.A. Al-Khadash, 2011. Risk relevance of fair value income measures under IAS 39 and IAS 40. *J. Account. Emerg. Economic*, 1: 9-32

Ball, R., 2006. International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and cons for investors: Accounting and business research. International Accounting Policy Forum.

Ball, R., S. Kothari and A. Robin, 2000. The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings. *J. Account. Econom.*, 29:1-52

Ballas, A.A., 1994. Accounting in Greece. *Eur. Account. Rev.*, 3: 107-121.

Ballas, A.A., D. Hevas and D. Neil, 1998. The state of accounting and the state of the state. *J. Manage. Governance*, 2: 267-285.

Baralexis, S., 2004. Creative accounting in small countries: The Greek case. *Managerial, Audit. J.*, 19: 440-461

Barth, M.E., W. Landsman, M. Lang and C. Williams, 2006. Accounting quality: International accounting standards and US-GAAP. Manuscript, Stanford Uni.

Bellas, A., K. Toudas and C. Papadatos, 2007. The consequences of applying International Accounting Standards (IAS) to the financial statements of Greek companies. Proceedings of the 30th Annual Congress of European Accounting Association, Apr. 25-27, Lisbon, Portugal.

Burgstahler, D., L. Hail and C. Leuz, 2006. The importance of reporting incentives: Earnings management in European private and public firms. *Account. Rev.*, 81: 983-1016.

Callao, S., C. Ferrer, J.I. Jarne and J.A. Lainez, 2009. The impact of IFRS on the European Union: Is it related to the accounting tradition of the countries? *J. Applied Account. Res.*, 10: 33-55.

Caramanis, C. and C. Spathis, 2006. Auditee and audit firm characteristics as determinants of audit qualifications: Evidence from the Athens stock exchange. *Managerial Audit. J.*, 21: 905-920.

Chen, L., J. Ng and A. Tsang, 2014. The effect of mandatory IFRS adoption on international cross- listings. *Account. Rev.*, 90: 1395-1435.

Covrig, V.M., M.L. Defond and M. Hung, 2007. Home Bias, foreign mutual fund holdings and the voluntary adoption of international accounting standards. *J. Account. Res.*, 45: 41-70.

Doukakis, L.C., 2010. The persistence of earnings and earnings components after the adoption of IFRS. *Managerial Finance*, 36: 969-980.

Ghicas, D.C., A. Papadaki, G. Siougle and T. Sougiannis, 2008. The relevance of quantifiable audit qualifications in the valuation of IPOs. *Rev. Account. Stud.*, 13: 512-550

Leventis, S., 2001. Voluntary disclosure in a European emerging capital market: The case of the athens stock exchange. PhD Thesis, Strathclyde University, UK.

Liu, C., 2011. IFRS and US-GAAP comparability before release no. 33-8879: Some evidence from US-listed Chinese companies. *Int. J. Account. Inform. Manage.*, 19: 24-33

Michalatos, D., 2001. Greece, in *European Accounting Guide*. 4th Edn., Miller, Aspen Law and Business, New York.

Sakellis, I.E., 2005. *Compilation of the financial statements provided by international accounting standards based on the Greek general accounting plan*. Sakellis Publishing, Athens.

Songlan, P. and B. Kathryn. 2010. Adaptability to fair value accounting in an emerging economy: A case study of china's ifrs convergence. *Account. Audit. Accountability J.*, 23: 982-1011.

Spathis, C., M. Doumpou and C. Zopounidis, 2002. Detecting falsified financial statements: A comparative study using multicriteria analysis and multivariate statistical techniques. *Eur. Account. Rev.*, 11: 509-535

Spathis, C. and E. Georgakopoulou, 2007. The adoption of IFRS in South Eastern Europe: The case of Greece. *Int. J. Finan. Serv. Manage.*, 2: 50-63.

Spathis, C.T., 2002. Detecting false financial statements using published data: Some evidence from Greece. *Managerial Audit. J.*, 17: 179-191.

Tsakumis, G.T., A.P. Curatola and T.M. Porcano, 2007. The relation between national cultural dimensions and tax evasion. *J. Int. Account. Audit. Taxat.*, 16: 131-147

Tzanayos, D., 2008. International accounting standards in simple words and their differences from Greek. Kastaniotis Publications, Athens.

Tzovas, C., 2006. Factors influencing a firm's accounting policy decisions when tax accounting and financial accounting coincide. *Managerial Audit. J.*, 21: 372-386

Vlachos, C. and L. Loukas, 2009. International accounting standards. A and B., Papazisis, Athens.

Παράρτημα Νο.1 – Ερωτηματολόγιο Έρευνας

ΕΡΕΥΝΑ ΣΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΟΠΤΙΚΟΑΚΟΥΣΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ

1. Η εκπαίδευση του προσωπικού της εταιρείας σας σχετικά με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π) προήλθε:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη ανά σειρά.

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
Από εταιρείες παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών					
Από λογιστικό γραφείο					
Από ειδικά συγγράμματα λογιστικής					

2. Η επιχείρησή σας χρησιμοποιεί υπηρεσίες συμβούλων επιχειρήσεων:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι

3. Η επιχείρησή σας ελέγχεται από ορκωτό λογιστή:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι

4. Βαθμολογήστε τα παρακάτω κόστη υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σπουδαιότητάς τους:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη ανά σειρά.

	Πολύ χαμηλό κόστος	Χαμηλό κόστος	Ούτε χαμηλό ούτε υψηλό	Υψηλό κόστος	Πολύ υψηλό κόστος
Εκπαίδευση προσωπικού					
Συμβουλευτικές υπηρεσίες					
Διατήρηση συμπληρωματικών					

	Πολύ χαμηλό κόστος	Χαμηλό κόστος	Ούτε χαμηλό ούτε υψηλό	Υψηλό κόστος	Πολύ υψηλό κόστος
αρχείων (μητρώο παγίων, αρχείο απογραφών)					
Προσαρμογή του πληροφοριακού συστήματος					

5. Είχαν ληφθεί υπόψη τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ πριν την εφαρμογή τους;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι
- ☐ ΔΞ/ΔΑ

6. Εφόσον απαντήσατε ΟΧΙ στην ερώτηση 5, παρακαλώ αιτιολογήστε γιατί τα κόστη της υιοθέτησης των ΕΛΠ δεν είχαν ληφθεί υπόψη:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη ανά σειρά.

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
Η αλλαγή της σχετικής νομοθεσίας έγινε πολύ γρήγορα					
Η εταιρεία είχε άλλες προτεραιότητες					
Δεν μπορούσαν να υπολογιστούν πριν την εφαρμογή τους					

7. Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις: Η εφαρμογή των ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο ενισχύει:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη ανά σειρά.

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
Την καλύτερη κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων					
Τη διαφάνεια					

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
(transparency)					

8. Λογιστικό Σύστημα: τα ΕΛΠ εν συγκρίσει με το προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο αποτελούν ένα σύστημα το οποίο:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη ανά σειρά.

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
Είναι αντικειμενικό					
Είναι αξιόπιστο					
Είναι λιγότερο κοστοβόρο και χρονοβόρο					

9. Πιστεύετε ότι εμφανίζονται μεγάλες διαφορές ανάμεσα στα ΕΛΠ και στο προηγούμενο θεσμικό πλαίσιο στα τμήματα του λογιστικού κυκλώματος (Συναλλαγές, Προετοιμασία Παραστατικών, Εγγραφές κλεισίματος-προσαρμογής):

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι

10. Σε τι βαθμό πιστεύετε ότι ωφελεί την επιχείρηση αποτυπώνοντας ορθότερο λογιστικό αποτέλεσμα η λογιστική πολιτική της επιμέτρησης στην ΕΥΛΟΓΗ ΑΞΙΑ;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Αρκετά
- ☐ Πολύ
- ☐ Πάρα πολύ

11. Βαθμολογήστε τα παρακάτω οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ βάσει της σημαντικότητάς τους:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη ανά σειρά.

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
Δίνουν τη δυνατότητα					

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
ορθότερης λήψης αποφάσεων από τους εξωτερικούς χρήστες					
Διευκολύνουν το δανεισμό από τράπεζες					
Ενισχύουν τη σύγκριση των επιχειρήσεων					
Παρέχουν πληροφορίες στους ιδιοκτήτες για τη λήψη αποφάσεων					

12. Τα οφέλη της υιοθέτησης των ΕΛΠ υπερέρχουν από τα σχετικά κόστη;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Αρκετά
- ☐ Πολύ
- ☐ Πάρα πολύ

13. Ήταν αναγκαία η εφαρμογή των ΕΛΠ;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Αρκετά
- ☐ Πολύ
- ☐ Πάρα πολύ

14. Θα ήταν ωφέλιμη η εξ αρχής εφαρμογή των Διεθνή Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) έναντι των ΕΛΠ;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Καθόλου
- ☐ Λίγο
- ☐ Αρκετά
- ☐ Πολύ
- ☐ Πάρα πολύ

15. Επηρέασε η εφαρμογή των ΕΛΠ:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη ανά σειρά.

	Καθόλου	Λίγο	Αρκετά	Πολύ	Πάρα πολύ
Τις συνολικές πωλήσεις της εταιρείας σας					
Τα λειτουργικά έξοδα της εταιρείας σας					
Τα δημοσιευμένα κέρδη					
Το φόρο εισοδήματος					
Την εικόνα της εταιρείας προς τους προμηθευτές					
Την εικόνα της εταιρείας προς τις Τράπεζες					
Την εμπορική αξία της εταιρείας					
Το ενεργητικό της εταιρείας (Ισολογισμό)					

16. Η επιχείρησή σας συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ ΕΛΠ
- ☐ ΔΠΧΠ

17. Ποια είναι η κατηγορία βιβλίων της επιχείρησης;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Β κατηγορία
- ☐ Γ κατηγορία

18. Ο αριθμός εργαζομένων της επιχείρησης είναι:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ έως 10 άτομα
- ☐ 11-50 άτομα
- ☐ 51-250 άτομα
- ☐ άνω 250 άτομα

19. Ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης το 2017 ήταν:

20. Το ενεργητικό της επιχείρησης το 2017 ήταν:

21. Ποια η νομική μορφή της επιχείρησης;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Ανώνυμη Εταιρεία (ΑΕ)
- ☐ Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)
- ☐ Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (ΙΚΕ)
- ☐ Ομόρρυθμη/ Ετερόρρυθμη Εταιρεία (ΟΕ/ΕΕ)
- ☐ Ατομική

22. Η ηλικία σας είναι:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ 20-40
- ☐ 41-50
- ☐ 51-65
- ☐ 65+

23. Η θέση σας στην επιχείρηση είναι:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Ιδιοκτήτης
- ☐ Οικονομικός Διευθυντής
- ☐ Προϊστάμενος Λογιστηρίου
- ☐ Εξωτερικός λογιστής
- ☐ Άλλο:

24. Τα χρόνια προϋπηρεσίας σας συνολικά είναι:

25. Το επίπεδο σπουδών σας είναι:

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Δημοτικό
- ☐ Γυμνάσιο
- ☐ Λύκειο
- ☐ ΙΕΚ-ΚΕΚ
- ☐ ΤΕΙ
- ☐ Πανεπιστήμιο
- ☐ Μεταπτυχιακές Σπουδές
- ☐ Διδακτορικός Τίτλος

Προαιρετικά παρακαλώ συμπληρώστε:

ΑΦΜ εταιρείας

Email του στελέχους που συμπλήρωσε το ερωτηματολόγιο

Αποδέχετε την επικοινωνία από το Εργαστήριο Λογιστικής του ΕΑΠ
<http://acclab.eap.gr> για μελλοντικές έρευνες και ενημερώσεις;

Να επισημαίνεται μόνο μία έλλειψη.

- ☐ Ναι
- ☐ Όχι

Σας ευχαριστώ πολύ για το χρόνο και τη συνεργασία σας!

Τα προσωπικά δεδομένα που ζητούνται με το παρόν ερωτηματολόγιο, συλλέγονται από το Εργαστήριο Λογιστικής του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου, το οποίο δρα ως εκτελών την επεξεργασία και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για ερευνητικούς σκοπούς. Τα δεδομένα αυτά φυλάσσονται με ασφάλεια και επεξεργάζονται σύμφωνα με τους κανόνες του GDPR (Ευρωπαϊκός Κανονισμός 2016/679). Με τη συμμετοχή μου και την υποβολή του ερωτηματολογίου, παρέχω ρητά και χωρίς επιφύλαξη τη συγκατάθεσή μου για την τήρηση και επεξεργασία των προσωπικών μου δεδομένων για αποκλειστικά ερευνητικούς σκοπούς.